



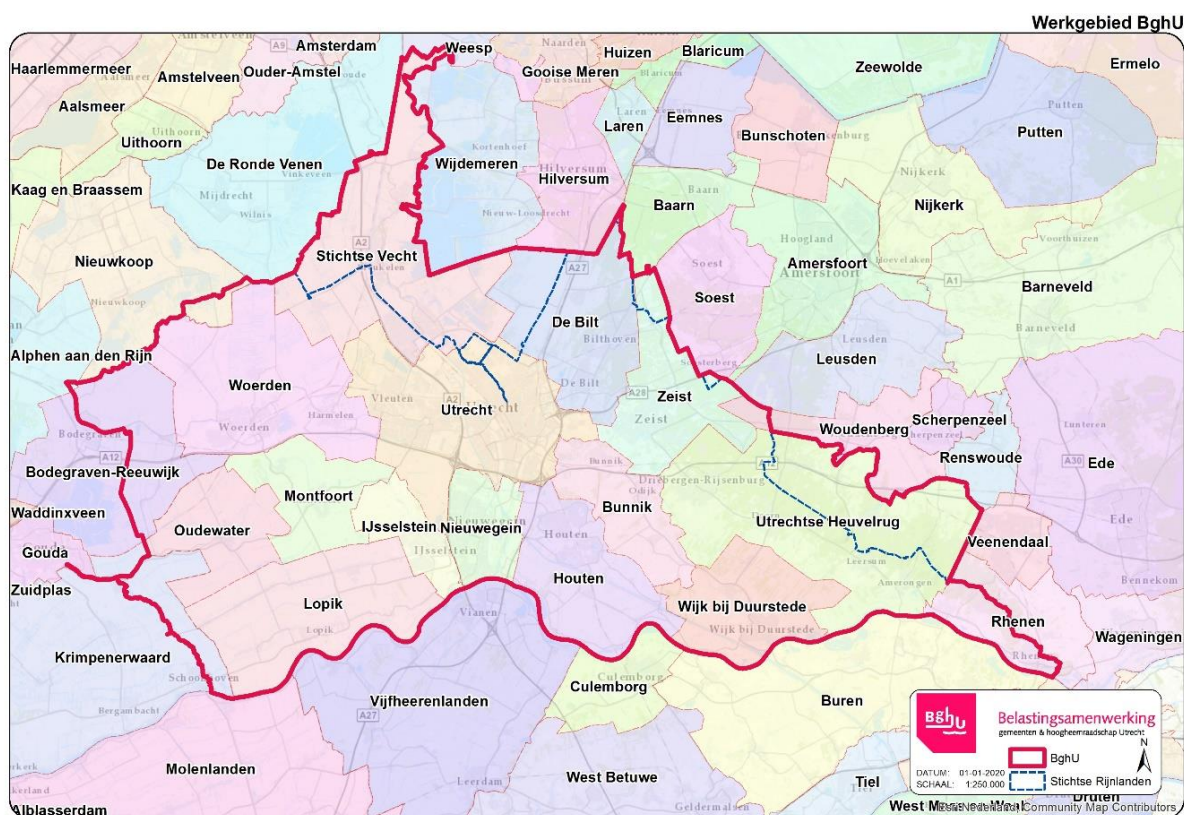
Belastingensamenwerking

gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Begroting 2024

en

Meerjarenperspectief 2025-2027



Inhoudsopgave

| | |
|---|----|
| Voorwoord | 3 |
| 1. Begroting | 4 |
| 1.1 Programmabegroting | 4 |
| 1.1.1 Kernproces Databeheer | 4 |
| 1.1.2 Kernproces Waardebepaling | 8 |
| 1.1.3 Kernproces Klantcontact | 11 |
| 1.1.4 Kernproces Innen | 14 |
| 1.1.5 Overhead | 16 |
| 1.1.6 BghU Activiteiten | 18 |
| 1.2 Paragrafen | 19 |
| 1.2.1 Lokale heffingen | 19 |
| 1.2.2 Weerstandsvermogen & risicomanagement | 20 |
| 1.2.3 Kapitaalgoederen | 23 |
| 1.2.4 Financiering | 24 |
| 1.2.5 Bedrijfsvoering | 25 |
| 1.2.6 Paragraaf verbonden partijen | 29 |
| 1.2.7 Grondbeleid | 30 |
| 1.2.8 Wet Open Overheid | 31 |
| 2. Financiën | 32 |
| 2.1 Begroting BghU 2024 per taak- en deelproces | 32 |
| 2.2 Financieel perspectief 2025-2027 | 34 |
| 2.3 Deelnemersbijdragen 2024-2027 | 34 |
| 2.4 Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting | 35 |
| 2.5 Reserves | 37 |
| 2.6 Voorzieningen | 38 |
| 2.7 Geprognosticeerde Balans | 39 |
| 2.8 EMU-Saldo | 40 |
| Vaststellingsbesluit | 41 |
| Bijlage A – Bijdrage verordening art. 40 GR | 42 |

Voorwoord

De (ontwerp)Begroting BghU 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027 geeft inzicht in de doelstellingen en ambities voor de komende jaren. Vanzelfsprekend biedt de begroting daarmee ook een overzicht van de verwachte baten en lasten van BghU voor de jaren 2024 tot en met 2027.

Regionale samenwerking

Als samenwerkingsverband verzorgen wij namens de deelnemers de heffing en invordering van lokale belastingen binnen het werkgebied en stellen we jaarlijks de WOZ-waarden vast van alle onroerende zaken voor onze deelnemers. We verzorgen voor alle gemeentelijke deelnemers de uitvoering van de basisregistratie Waardebepaling Onroerende Zaken (Wet WOZ) en meten voor alle gemeenten de gebruiksoppervlakte in voor de basisadministratie adressen en gebouwen (BAG). Voor de gemeente Lopik verzorgt BghU de complete BAG-administratie.

We borgen de continuïteit van onze taakuitvoering en we streven naar continue verbetering van kwaliteit en klantgerichtheid van het waarderings- en belastingproces. BghU wordt geleid op basis van maatschappelijk algemeen aanvaardbare principes. Onze strategie kenmerkt zich door

- het streven naar goede en betrouwbare dienstverlening en
- efficiënt objectenbeheer.

Onze kernwaarden blijven onverminderd van kracht: klantgericht, efficiënt, resultaatgericht en samenwerken. Door onze efficiënte uitvoering kan BghU zich enerzijds blijven inzetten om de juiste belastingopbrengsten voor onze deelnemers te realiseren en anderzijds maatwerk te bieden aan inwoners.

Organisatieontwikkeling

Vanaf 2023 ligt de nadruk op interne stroomlijning en interne beheersing vanwege het werken volgens aangepaste processen en met de nieuwe kernapplicaties. Vanuit de nieuwe belastingapplicatie zal de nieuwe stuurinformatie helpen om de organisatie proactief te sturen en te blijven ontwikkelen. Naast deze nieuwe software is vanaf 2023 nog een aantal producten en diensten volgens aanbestedingen en inkopen te implementeren, waaronder de ICT-infrastructuur, met gevolgen voor ook deze begrotingsperiode.

De reguliere dienstverlening staat onder druk door de blijvend groeiende toestroom van bezwaren in combinatie met vergrijzing van personeel en een krappe arbeidsmarkt en daardoor moeilijk te vervullen vacatures. De beschikbare middelen voor de reguliere dienstverlening en de organisatieontwikkeling, m.n. de formatieruimte en huisvesting, lijken niet meer toereikend te zijn. We doen er alles aan om ruimte te kunnen blijven bieden voor kennis- en talentontwikkeling, om blijvende goede kwaliteit te bieden en tegelijkertijd te groeien in advisering en (GIS- en data-) analyses en beleidsadviesing. In deze meerjarige planperiode willen we stappen hebben gezet om onze kwaliteitsborging van onze processen en dienstverlening aan te tonen.

Alle stappen die de organisatie zet zijn vanuit de visie dat de belanghebbende centraal staat.

1. Begroting

1.1 Programmabegroting

Deze begroting draagt bij aan de continuïteit van onze mooie samenwerking om goede en betrouwbare dienstverlening te bieden voor inwoners en bedrijven en onze deelnemers. Belangrijke kostenverhogende factoren betreffen de CAO-verhoging en prijsindexeringen. We blijven ons inspannen om de uitvoeringskosten te beperken. Echter, de organisatie staat onder druk en de beschikbare middelen zijn mogelijk niet meer toereikend. De risico's zijn opnieuw beoordeeld en maakt dat het weerstandsvermogen op peil is gebracht.

De producten voor de deelnemers zijn ingedeeld in een basispakket (voor alle deelnemers) en een pluspakket. De kosten van deze plustaken (parkeren, leges, BAG) vallen buiten de kosten die door middel van de kostenverdeelssystematiek worden doorberekend en zijn voor de afnemende deelnemer. De omgang met de groei van naheffingsbezwaren parkeren, onderdeel van pluspakket voor gemeente Utrecht, vraagt nog de nodige afstemming in belang van de reguliere dienstverlening van het basispakket.

De begroting is ingedeeld naar vijf programma's, te weten waardebepaling, databeheer, innen, dienstverlening en overhead. Hieronder wordt toegelicht wat de plannen betreffen.

1.1.1 Kernproces Databeheer

Het proces databeheer is verantwoordelijk voor het vormen van een volledig, actueel en juist WOZ- en/of heffingsobject. Doel is dat continu 99% van alle objecten in de administratie aanwezig is. Op basis van deze objecten worden, in combinatie met de juiste (niet) natuurlijke personen, de gecombineerde aanslagen en overige heffingen op aanslag gebracht.

De formatie staat voor dit proces de komende jaren onder druk doordat het gegevensbeheer voor zuiveringstechnologie en bijbehorende inspecties kwetsbaar is, doordat door stelselwijziging waterschappen meer formatie nodig is en doordat de uitstroom van pensionering op dit proces hoog is.

Wat willen we bereiken?

In het kernproces Databeheer, zijn de volgende activiteiten ondergebracht:

- Binnenkomende datastromen vanuit de landelijke voorzieningen en basisregistraties BAG, BRK, BRP, HR en LV-WOZ, de verwerking daarvan en het leggen van de verbanden ertussen;
- De gegevenslevering vanuit gemeenten voor alle leges, grafrechten, precario etc. en het verzorgen dat deze op aanslag komen;
- De gegevenslevering van derde partijen zoals waterleidingsbedrijven en het aanpassen van de grondslagen op basis van deze gegevens;
- Verwerken van informatie uit overige in- en externe datastromen zoals versturen van inlichtingenformulieren, constatering door buitendienstmedewerkers, mutatiesignalering, meldingen van inwoners en ondernemers, bezwaar, ontheffingen en geautomatiseerde verminderingen, etc.;
- Het inmeten van WABO-meetverzoeken van de deelnemende BAG-gemeenten en de verwerking daarvan in de WOZ-administratie;
- De uitgaande datastroom van de WOZ-waarden richting de LV-WOZ en het controleren en opwerken van de uitval van deze koppeling;

Het beheer van deze data maakt dat we uiteindelijk alle heffingen van de deelnemers kunnen opleggen.

Doelstellingen Databeheer

In de begroting 2024 zijn de volgende doelstellingen opgenomen voor het kernproces databeheer:

| Onderwerp | Doelstellingen 2024 |
|------------------------------|---|
| Databeheer | |
| Beheer objecten (BAG, BRK) | <ul style="list-style-type: none"> 99% van alle WOZ-objecten zijn in het belastingstelsel beschikbaar. Van deze objecten zijn alle gegevens actueel en met de juiste status aanwezig. Alle gegevens die via landelijke voorzieningen of door andere stromen ontvangen worden zijn dagelijks/maandelijks verwerkt. Er zijn geen achterstanden meer over oudere jaren en binnen het huidige belastingjaar aanwezig. |
| Beheer Eigenaren (BRK) | <ul style="list-style-type: none"> Alle WOZ-objecten kennen een eigenaar. De mutaties die dagelijks binnenkomen via de landelijke voorziening worden per omgaande verwerkt. Maandelijks worden er koopinlichting formulieren verzonden om de toestand van het object ten tijde van de verkoop vast te leggen en het verkoopcijfer als basis te gebruiken voor een juiste WOZ waarde vaststelling |
| Beheer Gebruikers (NHR, BRP) | <ul style="list-style-type: none"> 95% van alle WOZ-en heffingsobjecten kent een actuele gebruiker. De BRP wordt dagelijks verwerkt en kent geen achterstanden. De NHR is bij en niet-woningen zijn zoveel mogelijk voorzien van een actuele gebruiker. Alle objecten die op leegstand staan zijn zowel administratief als ter plaatse gecontroleerd en staan terecht op leegstand. Maandelijks worden naar aanleiding van gebruikersmutaties niet-woningen huurinlichtingen verstuurd om de objectkenmerken actueel te houden en de huursommen als basis voor de waardering te gebruiken Maandelijks worden naar aanleiding van verkopen van (niet)woning, koopinlichtingformulieren verstuurd om de objectkenmerken actueel te houden en de verkoopcijfers als basis voor de waardering te gebruiken |
| Beheer Gebruik/ Verbruik | <ul style="list-style-type: none"> Maandelijks worden alle aangeleverde waterverbruik mutaties gekoppeld, gecontroleerd en verwerkt. Er zijn geen achterstanden in de verwerking. De aangeleverde gegevens worden voor meer doeleinden gebruikt dan alleen de grondslagen maar kunnen bijvoorbeeld ook gebruikt worden bij de controle van leegstaande woningen/bedrijven of afbakening van objecten. |

Kwaliteitsnormen Databeheer 2024

Zoals voorgenomen in het uitvoeringsprotocol.

| Kwaliteitskenmerk | Doelstellingen 2024 |
|--|--|
| Bestandsbeheer | |
| Bestanden dienen juist, actueel en volledig te zijn | <ul style="list-style-type: none"> 99% van alle, in de belastingapplicatie aanwezige gegevens, zijn volledig en correct. |
| Aanslagoplegging | |
| Aanslagen dienen juist, volledig en tijdig te worden opgesteld | <ul style="list-style-type: none"> 98% van alle eigenaren en gebruikers hebben op 28 februari een WOZ-beschikking en aanslag ontvangen. De overige 2% die betrekking hebben op het belastingjaar 2024 zijn eind maart verzonden. Maandelijks worden er aanvullende gebruikersaanslagen verzonden die betrekking hebben op nieuwe gebruikers die zich in de loop van het jaar in het verzorgingsgebied vestigen. |

Wat gaan we daarvoor doen

Alle door databeheer ontvangen datastromen leiden tot het ontstaan van een WOZ- en/of heffings-object die voorzien wordt van een waarde en als eindproduct de gecombineerde aanslag en beschikking. Dit is inclusief de heffingen van het waterschap en eventuele specifieke belastingen per gemeente (zoals rioolafvalstoffenheffing en de hondenbelasting).

Dat betekent dat de output van het proces een belangrijke bijdrage levert in de tijdigheid en kwaliteit van de data voor de rest van het belastingproces. Doordat steeds meer data wordt ontvangen is de uitdaging om tijdig al deze informatie te controleren, te analyseren, te koppelen, te interpreteren en te verwerken. Omdat door verbeterde koppelingen met basisregistraties steeds meer wijzigingen (deels) geautomatiseerd verwerkt kunnen worden, zal de controle en kwaliteitsbewaking van de data ook een steeds grotere rol gaan spelen. Dat betekent dat voor 2024 de volgende grote ontwikkelingen op ons pad komen.

Landelijke ontwikkelingen

Samengestelde objectenregistratie (SOR)

De introductie van de samengestelde objectenregistratie (SOR) is, door financieringsproblemen, voor langere tijd uitgesteld en heeft een nieuwe werktitel gekregen: het gemeentelijk BAM-traject (Beter, Anders en Minder). Ondanks dit af- of uitstel is BghU van mening dat er vanuit het gezichtspunt van de basisregistratie BAG, WOZ en BGT een aantal goede ontwikkelingen in zijn geformuleerd. Ontwikkelingen die ervoor gaan zorgen dat er veel meer samenhang komt tussen deze drie basisregistraties vastgoed. Hierdoor kan de snelheid van uitwisseling verhoogd worden en zal het zeker op langere termijn ervoor zorgen dat de kwaliteit actueler en vollediger zal zijn. BghU is dan ook van mening dat er niet gewacht moet worden op het wel of niet doorgaan van deze landelijke ontwikkeling maar met zijn deelnemers afspraken moet gaan maken over vergaande samenwerking om het grondbeginsel van dit landelijke initiatief verder door te ontwikkelen en uit te gaan voeren.

Omgevingswet

Verwachting is dat de Omgevingswet na vier keer uitstel eindelijk in 2024 in werking zal treden. Omdat BghU voor de WOZ sterk afhankelijk is van de verleende bouwvergunningen en de tijdigheid van het delen van deze informatie is de verwachting dat hierdoor de stroom van niet vergunningsvrije bouwactiviteiten sneller en accurater zal zijn. Wel zijn er daardoor direct zorgen over het feit dat er meer vergunningsvrij gebouwd mag worden. Omdat het voor de WOZ-uitvoering van belang is wat de werkelijk situatie is en niet de vergunde of vergunningsvrij of illegale bouwactiviteiten betreft zal het nog belangrijker worden dat alle objectgegevens tijdig en volledig bekend zijn. Daarom zal nog meer dan in het verleden gebruik gemaakt moeten worden van objectenkenmerk-controles op basis van recente luchtfoto's en buitendienstnames.

Voormeldingen

Nadat er de afgelopen drie jaar, onder andere door Covid-19 en de overgang naar een nieuw belasting- en waarderingssysteem er geen voormeldingen zijn verstuurd, zal in 2023 een pilot opgestart worden om een specifieke groep van belastingplichtigen via brief, website en het nieuwe digitale loket uit te nodigen om de objectkenmerken te controleren van zijn of haar woning. Een specifieke groep zou kunnen zijn inwoners die de afgelopen jaren gebruik hebben gemaakt van een No-cure-No-pay bureau maar ook soorten objecten waarbij gebleken is dat hier de afgelopen jaren vaker bezwaren toegewezen werden op basis van objectkenmerken. Deze pilot zal gericht zijn op de primaire- en secundaire objectkenmerken. In 2024 zal dan (na een grondige evaluatie) gestart worden met het uitnodigen van een grotere groep van eigenaren van woningen. Daarnaast kan dit ook uitgebreid worden met een voorinzage in de WOZ-waarde. Mocht hiervoor gekozen worden kan er nog voordat de definitieve beschikking wordt verstuurd er al zonder wettelijke processen gekeken worden naar de waarde, deze eventueel worden aangepast en de eigenaar krijgt een definitieve beschikking met de juiste kenmerken en een verwachte waarde. Dit proces gaat ertoe leiden dat het aantal bezwaren zal afnemen en dat de proceskostenvergoeding zal verminderen, maar het uitvoeren van het voormeldingen-proces kost ook geld. De verwachting is dat het uitnodigen van de groep van 10% van alle woningen in het verzorgingsgebied van BghU rond de 100.000 euro gaan kosten. Verwachting is dat deze kosten in het eerste jaar gedeeltelijk terugverdiend worden door de vermindering van de afhandelingskosten van de WOZ-bezwaren en proceskostenvergoeding.

Ontwikkelingen

In 2024 zullen er wijzigingen optreden in waterschapsheffingen en dit zal gevolgen hebben voor de taakuitvoering rondom meet- en tabelbedrijven. Een van de vragen die openstaat is hoe in de nabije toekomst de bemonstering er uit gaat zien. Met HDSR zullen we afspraken maken over inrichting van het toekomstige proces en onderlinge taakverdeling. Wat wel duidelijk is dat deze aanpassing extra werkzaamheden met zich mee zal brengen voor zowel HDSR als BghU. Hier zal rekening mee moeten worden gehouden in formatie-uitbreiding.

Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor het kernproces Databeheer zien. In dit totaaloverzicht zijn de lasten zoals die hierboven expliciet zijn genoemd, verwerkt. De personele lasten zijn toegerekend op basis van een inschatting van de uren per FTE die specifiek aan deze taak worden besteed, de overige kosten op basis van een directe koppeling aan de geleverde diensten in het kader van dit programma.

| Gewijzigde begroting 2024 (incl. CAO 2023, index kadernota en 6 fte) | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Programma | Overhead | Databeheer | Maardebepaling | Innen | Klantcontact | Totaal |
| Rente & Afschrijving | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Personele lasten (incl. inhuur) | € 3.081.735 | € 1.839.808 | € 3.720.244 | € 1.908.560 | € 1.439.816 | € 11.990.162 |
| Lasten personeel in dienst | 2.894.535 | 1.839.808 | 3.720.244 | 1.908.560 | 1.439.816 | 11.802.962 |
| Inhuurlasten | 187.200 | - | - | - | - | 187.200 |
| Materiële lasten | € 4.738.366 | € 504.870 | € 1.360.300 | € 358.600 | € 1.471 | € 6.963.607 |
| ICT-transitie naar SAAS eenmalig | - | - | - | - | - | - |
| ICT-contractkosten jaarlijks volume | 1.685.576 | 114.768 | 187.526 | 20.715 | - | 2.008.584 |
| Bedrijfsvoeringskosten | 3.052.790 | 390.102 | 22.774 | 337.886 | 1.471 | 3.805.023 |
| Proceskostenvergoeding W/OZ | - | - | 1.150.000 | - | - | 1.150.000 |
| Onvoorzien | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totaal lasten | € 7.820.101 | € 2.344.678 | € 5.080.543 | € 2.267.160 | € 1.441.287 | € 18.953.769 |
| Dwangbevelen | € - | € - | € - | € 1.400.000 | € - | € 1.400.000 |
| Overig | € 55.000 | € - | € - | € - | € - | € 55.000 |
| Totaal baten | € 55.000 | € - | € - | € 1.400.000 | € - | € 1.455.000 |

1.1.2 Kernproces Waardebepaling

Het kernproces Waardebepaling richt zich op de waardering van alle objecten en de uitvoering van de Wet WOZ. Dit resulteert in een waarde die de basis vormt voor de WOZ-beschikking. Met grote beleggers en woningbouwverenigingen is er veelal vooroverleg over de objectkenmerken en de waarden. De taxateurs geven ook advies over de WOZ-bezwaren naar aanleiding van de WOZ-beschikkingen. Het proces van de bezwaarafhandeling wordt daarbij sterk beïnvloed door de instroom van WOZ-bezwaren van de zogenaamde No Cure No Pay Bureaus (NCNP-bureaus). De Waarderingskamer ziet toe op de kwaliteit van het WOZ-proces.

Wat willen we bereiken?

Doelstellingen Waardebepaling

- Op termijn de beoordeling 'Goed' van de Waarderingskamer
- Bij objecten met een ouder bouwjaar zal een controle plaatsvinden op de objectkenmerken voorzieningen en onderhoud. Dit is ook een onderdeel van de eis van de Waarderingskamer dat jaarlijks minimaal 20% van het objectenbestand daadwerkelijk moet zijn bekeken; Hierbij horen ook steekproefsgewijze controles bij alle deelnemers. Deze werkzaamheden vallen onder de interne beheersing protocollen objectkenmerken
- De ingediende WOZ-bezwaarschriften woningen dienen 31 december van het belastingjaar gereed te zijn;
- De afhandeling van de gemachtigde (NCNP) WOZ-bezwaren start 1 mei, waarbij 90% op 1 oktober is afgehandeld;
- De komende jaren een reductie van de aantallen WOZ-bezwaren;

Kwaliteitsnormen Waardebepaling

| Kwaliteitskenmerk | Doelstelling 2024 |
|---|--|
| Waardebepaling (WOZ) | |
| Het op grond van de Waarderingskamer tijdig mogen beschikken | <ul style="list-style-type: none">• Op 28 februari zijn meer dan 98% van alle objecten voorzien van een actuele waarde en kunnen beschikt worden. Het aantal geblokkeerde objecten is tot een minimum gereduceerd. |
| Afwikkeling WOZ-bezwaren | |
| Afhandeling van de WOZ-bezwaren binnen bepaalde termijnen | <ul style="list-style-type: none">• 90% van alle bezwaren zijn voor 1 oktober gereed, de overige 10%, die in de loop van het jaar zijn binnengekomen, voor 31 december. |

Wat gaan we daarvoor doen?

Vernieuwd taxatieverslag woningen voor meer transparantie

Er wordt landelijk al enige tijd gesproken over de wenselijkheid om een uitgebreider WOZ-taxatieverslag voor woningen te gaan gebruiken. Door meer transparantie te bieden en ook een presentatievorm te kiezen met "meer plaatjes" kan naar verwachting een voor de belanghebbende meer overtuigende onderbouwing worden gegeven. Met deze extra transparantie wordt ernaar gestreefd dat de belanghebbende minder behoefte heeft om vragen te stellen en/of bezwaar te maken. Bij het ontwerp van het nieuwe taxatieverslag is geprobeerd om alle gegevens die als "op de zaak betrekking hebbende stukken" verstrekt moeten worden in een bezwaarprocedure direct in het taxatieverslag op te nemen. Verder is meer informatie opgenomen over de omgeving waarin de woning is gelegen en de marktontwikkelingen. Het vernieuwde taxatieverslag bevat veel meer dan de tot nu toe gebruikte taxatieverslagen ook foto's, grafieken, kaartjes etc. Dat betekent dat het (massaal) vervaardigen van dit taxatieverslag andere functionaliteit vraagt van de gebruikte taxatie-applicatie. De pilot voor het nieuwe taxatieverslag is te klein geweest voor uitrol in productie. Het ligt in de verwachting dat het nieuwe taxatieverslag in 2024 in gebruik dient te worden genomen. Met de softwareleveranciers van onze kernapplicaties zullen hier afspraken over worden gemaakt.

Veldcontroles

De nieuwe waarderingsapplicatie biedt de mogelijkheid om veldcontrole realtime uit te gaan voeren. De taxateur is hierdoor ook zichtbaar voor de burger en we creëren hierdoor een betere administratie van onze secundaire kenmerken, waardoor de uitgangspunten voor de waardering actueel zijn.

Voormeldingen

De nieuwe waarderingsapplicatie biedt de mogelijkheid om voormeldingen beschikbaar te stellen aan belanghebbenden van WOZ-objecten. Door middel van een voormelding kunnen de gegevens die voor de waardebeoordeling worden gebruikt inzichtelijk en controleerbaar worden gemaakt voor belanghebbenden. De controle van secundaire objectkenmerken door belanghebbenden resulteert in betrouwbaardere en correctere taxaties. Ook kan hierdoor een bezwaarafname worden bewerkstelligd. De voormelding gaat digitaal maar de brieven zijn nog analoog. Er kan geautomatiseerd worden aangegeven welke objecten hiervoor in aanmerking gaan komen. Een bezwarenanalyse zal aankomend jaar hierin duidelijkheid moeten verschaffen in welke gebieden de bezwaren tegen de secundaire objectkenmerken een groot aandeel hebben.

De waarderingsapplicatie is ingericht om, naast de traditionele modellen om te waarderen, ook te gaan werken met een controlewaarde middels Artificial Intelligence en Machine Learning. Dit betreft algemene basisgegevens die ook openbaar zijn, zoals bouwjaar vanuit de BAG, afstand openbaar vervoer, afstand winkelcentra etc. In de toekomst zal dit een toegevoegde waarde kunnen zijn bij alle waarderingsprocessen zoals bij bezwaren als bij de permanente marktanalyse. Het spreekt voor zich dat onze taxateurs hiermee aan de slag gaan en dat onze organisatie hiervoor de middelen en financiën voor de opleiding beschikbaar zal stellen.

| | Aantal | % |
|--------------------------------|--------|-----|
| digitaal | 2191 | 32% |
| NCNP (gemachtigden) | 4015 | 59% |
| schriftelijk (per post) | 633 | 9% |
| totaal | 6839 | |

Proceskostenvergoeding

De afgelopen 2 jaren laten een verschuiving zien van meer ingediende bezwaren door de NCNP-bureaus. Dit kost meer tijd in de bezwaarafhandeling doordat voor ieder object een hoorzitting moet worden georganiseerd. Daarnaast kost elke waardevermindering de organisatie ook proceskostenvergoeding. Het COELO heeft een rapport gepresenteerd over de NCNP-bezwaren en daaropvolgend is een nader onderzoek verricht, maar vooralsnog levert dit geen verdere oplossingen op voor gemeentelijke organisaties. Op basis van de realisatie 2021 wordt voor 2023 een bedrag van € 1.150.000 opgenomen voor de proceskosten WOZ-bezwaren. Dit is stijging van € 350.000 ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenraming 2023-2026. In de tweede helft van 2023 wordt de verwachte stijging beter inzichtelijk gemaakt. Op dit moment worden de bezwaren van de belanghebbenden afgehandeld en worden de NCNP bureaus schriftelijk gehoord. De bezwaren van de NCNP bureaus worden in de tweede helft van 2023 afgehandeld.

De bezwarenanalyse moet verder ontwikkeld worden en ingebed gaan worden in het primaire proces om zo bezwaren te voorkomen. Er wordt specifiek gekeken naar de ingediende grieven en de waarde-gebieden waar de meeste bezwaarschriften worden ingediend. Hiermee hopen we een slag te kunnen slaan om het aantal bezwaarschriften te gaan verminderen en reductie van de proceskosten.

Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor het kernproces Waardebepaling zien. In dit totaaloverzicht zijn de lasten zoals die hierboven expliciet zijn genoemd, verwerkt. De personele lasten zijn toegerekend op basis van een inschatting van de uren per FTE die specifiek aan deze taak worden besteed, de overige kosten op basis van een directe koppeling aan de geleverde diensten in het kader van dit programma. De kosten voor de proceskostenvergoeding WOZ zijn ook verantwoord onder het programma Waardebepaling.

| Gewijzigde begroting 2024 (incl. CAO 2023, index kadernota en 6 fte) | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Programma | Overhead | Databeheer | Waardebepaling | Innen | Klantcontact | Totaal |
| Rente & Afschrijving | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Personele lasten (incl. inhuur) | € 3.081.735 | € 1.839.808 | € 3.720.244 | € 1.908.560 | € 1.439.816 | € 11.990.162 |
| Lasten personeel in dienst | 2.894.535 | 1.839.808 | 3.720.244 | 1.908.560 | 1.439.816 | 11.802.962 |
| Inhuurlasten | 187.200 | - | - | - | - | 187.200 |
| Materiële lasten | € 4.738.366 | € 504.870 | € 1.360.300 | € 358.600 | € 1.471 | € 6.963.607 |
| ICT-transitie naar SAAS eenmalig | - | - | - | - | - | - |
| ICT-contractkosten jaarlijks volume | 1.685.576 | 114.768 | 187.526 | 20.715 | - | 2.008.584 |
| Bedrijfsvoeringskosten | 3.052.790 | 390.102 | 22.774 | 337.886 | 1.471 | 3.805.023 |
| Proceskostenvergoeding WOZ | - | - | 1.150.000 | - | - | 1.150.000 |
| Onvoorzien | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totaal lasten | € 7.820.101 | € 2.344.678 | € 5.080.543 | € 2.267.160 | € 1.441.287 | € 18.953.769 |
| Dwangbevelen | € - | € - | € - | € 1.400.000 | € - | € 1.400.000 |
| Overig | € 55.000 | € - | € - | € - | € - | € 55.000 |
| Totaal baten | € 55.000 | € - | € - | € 1.400.000 | € - | € 1.455.000 |

1.1.3 Kernproces Klantcontact

Binnen het kernproces Klantcontact worden werkzaamheden verricht die betrekking hebben op direct contact met de klant zoals telefonie en loket. Daarnaast richten de medewerkers zich op de binnengekomen post (brieven en contactformulieren). Tevens worden de binnengekomen heffingsbezwaarschriften afgehandeld binnen de diverse clusters.

Wat willen we bereiken?

Onderstaande tabel laat de doelstellingen voor het kernproces klantcontact.

| Kwaliteitskenmerk | Doelstelling 2024 |
|---|--|
| Communicatie (telefonisch) | |
| Op een vriendelijke en professionele wijze de klant te woord staan | <ul style="list-style-type: none">• Binnen 60 seconden de telefoon opnemen• Maximaal 1x doorverbinden• Terugbelafpraak binnen twee werkdagen |
| Verzoek, bezwaar en beroepsschriften | |
| Afwikkelen binnen wettelijke gestelde termijnen | <ul style="list-style-type: none">• Heffingsbezwaren binnen < 6 weken• Parkeren binnen < 6 weken |

Wat gaan we daarvoor doen?

Doelstellingen 2024 Klantcontact

| Onderwerp | Activiteiten 2024 |
|--|--|
| Kwaliteit Klantcontact | <ul style="list-style-type: none">• Verdere kennisontwikkeling door middel van een herhaaltraining op gesprekstechniek, het schrijven van brieven in begrijpelijke taal (B1) en toepassen in de praktijk door actualisatie brieven en teksten op de website.• Klanttevredenheidsonderzoek• Ook in 2024 zullen we weer op locatie zitten om de mensen te ondersteunen met het invullen van kwijtscheldingsverzoeken.• Doorontwikkeling van communicatie samen met de communicatieadviseur |
| Versterken zelfredzaamheid belanghebbende | <ul style="list-style-type: none">• In 2024 blijven we ons inzetten om meer mensen te verleiden tot het gebruiken van een automatische incasso voor gespreid betalen.• In 2024 zullen we de resultaten van de chatbot, de verbetering website, inzet what's app en gebruik van call deflection (minder druk op de telefonie) gebruiken om verdere verbeteringen door te voeren in het proces, de brieven, website en kanaalsturing. Daarmee zullen we het aantal klantcontacten kunnen terugdringen.• Het intensiveren van inzet van social media aangezien daar een behoorlijk potentieel aan volgers zit. Een nieuw aan te stellen communicatieadviseur moet BghU gaan meenemen in het verbeteren van de communicatie en een betere kanaalsturing.• In 2024 zullen we meer inzetten op robotisering, denk hierbij aan het afhandelen van bezwaren en afhandelen kwijtscheldingsverzoeken. Daarmee ontstaat er meer ruimte om vanuit de beschikbare data tot verbeteringen dan wel meer maatwerk te komen. |
| Kwaliteit Klantcontact | <ul style="list-style-type: none">• De effecten van het inzetten van een pilot met KCC in de eerste lijn zullen gedurende 2023 zichtbaar worden en daarbij een mogelijke basis vormen voor een structureel in te richten KCC met bijbehorende formatie. De ontlasting van het BghU-personeel kan ingezet worden op de reguliere werkzaamheden, verbetering proces, inzicht vanuit data, dit alles in het kader van goede en betrouwbare dienstverlening.• Het doorverbinden/goed helpen van de klant met de ondersteuning van de al eerdergenoemde tools als chatbot, what's app spelen een rol bij de optimalisering van het klantcontact. |

In 2024 zullen we meer gebruik maken van de aanwezige klantkennis, stuurinformatie, afwijkingen op de gestelde normen. Die kennis gaan we gebruiken voor een betere "klanttevredenheid" waarbij we kijken naar oorzaak en gevolg van de vastgestelde KPI's.

Een klantreis die belanghebbende door onze organisatie maakt, zorgt ervoor dat we inzicht verkrijgen in de vraag van de belanghebbende en eindigt met het invullen van de behoefte. Mensen willen binnen een acceptabele termijn (onze doelstellingen) duidelijkheid hebben over of ze wel of niet kwijtschelding krijgen, mensen willen duidelijkheid hebben over hun ingediende bezwaar tegen de WOZ-waarde dan wel een andere heffing.

Iedereen binnen BghU (gehele keten) speelt een rol in het voldoen dan wel overtreffen van de verwachtingen en zorgt daarmee voor vertrouwen in onze organisatie. We zullen de capaciteit en de middelen zo inzetten dat de in de uitvoeringsregeling genoemde doelstellingen/termijnen worden gehaald.

Daarom zullen we in 2024 verder inzetten op optimalisering en stroomlijning van het bezwaarproces (vanuit een analyse van de bezwaargronden), de inrichting van een KCC (telefonie), optimalisering van de kanalen (telefonie, chatbot, live chat, what's app, spraakherkenning, website).

De kennis die we vergaren vanuit analyse van onze kanalen zullen we door vertalen naar de medewerkers om hen meer tools en inzicht te geven voor de contacten met de belanghebbenden, te gebruiken voor proactieve belrondes dan wel voorspellende routering.

Nieuw belastingpakket

Gedurende 2023 zullen we steeds meer gebruik gaan maken van de mogelijkheden van het nieuwe belastingpakket.

De revenuen van het inrichtingsproces en het verder ontwikkelen van de rapportages moeten in 2024 zichtbaar zijn in het halen van de doelstellingen. We zullen goed kijken naar de golfbewegingen in de jaarcyclus en de termijnen van afhandeling bewaken. Het nieuw in te richten KCC gaat daarbij een belangrijke rol spelen want daarmee kunnen we de capaciteit beter verdelen bij de uitvoeringswerkzaamheden, verbetering van de processen en analyse van de data.

In 2023 zal nader onderzocht worden of de huidige bezetting binnen zowel Klantcontact als Innen toereikend is om de doelstellingen te halen en de dienstverlening op het gewenste niveau te handhaven. De resultaten van dat onderzoek zullen moeten worden meegenomen in de begroting van 2024.

Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor het kernproces klantcontact zien. De personele lasten zijn toegerekend op basis van een inschatting van de uren per FTE die specifiek aan deze taak worden besteed, de overige kosten op basis van een directe koppeling aan de geleverde diensten in het kader van dit programma.

Gewijzigde begroting 2024 (incl. CAO 2023, index kadernota en 6 fte)

| Programma | Overhead | Databeheer | Waardebepaling | Innen | Klantcontact | Totaal |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Rente & Afschrijving | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Personele lasten (incl. inhuur) | € 3.081.735 | € 1.839.808 | € 3.720.244 | € 1.908.560 | € 1.439.816 | € 11.990.162 |
| Lasten personeel in dienst | 2.894.535 | 1.839.808 | 3.720.244 | 1.908.560 | 1.439.816 | 11.802.962 |
| Inhuurlasten | 187.200 | - | - | - | - | 187.200 |
| Materiële lasten | € 4.738.366 | € 504.870 | € 1.360.300 | € 358.600 | € 1.471 | € 6.963.607 |
| ICT-transitie naar SAAS eenmalig | - | - | - | - | - | - |
| ICT-contractkosten jaarlijks volume | 1.685.576 | 114.768 | 187.526 | 20.715 | - | 2.008.584 |
| Bedrijfsvoeringskosten | 3.052.790 | 390.102 | 22.774 | 337.886 | 1.471 | 3.805.023 |
| Proceskostenvergoeding w/OZ | - | - | 1.150.000 | - | - | 1.150.000 |
| Onvoorzien | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totaal lasten | € 7.820.101 | € 2.344.678 | € 5.080.543 | € 2.267.160 | € 1.441.287 | € 18.953.769 |
| Dwangbevelen | € - | € - | € - | € 1.400.000 | € - | € 1.400.000 |
| Overig | € 55.000 | € - | € - | € - | € - | € 55.000 |
| Totaal baten | € 55.000 | € - | € - | € 1.400.000 | € - | € 1.455.000 |

1.1.4 Kernproces Innen

Het team houdt zich bezig met het voorbereiden van de dossiers voor de deurwaarders, schuldsaneringen, faillissementen en het innen van de belastinggelden middels allerlei vormen van beslag, betalingsregelingen en het afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken. Tevens houdt men zich bezig met het verwerken van betalingen. Zowel de binnendienst als de deurwaarders zetten bij de tenuitvoerlegging (de laatste handeling om tot inning van de belastinggelden te komen) zwaar in op contact met de belanghebbenden. Daarbij wordt gebruik gemaakt van de geografische- en omgevingskenmerken om de juiste aanpak die past bij de situatie in te kunnen zetten. Persoonlijk contact zal moeten leiden tot een verbetering van de schuldenpositie van de belanghebbenden. Want contact in een vroeg stadium geeft inzicht in de schuldpositie en daarmee kunnen we beter inspelen op de situatie. Daarmee zullen we kritisch kijken naar het sociaal invorderen en de relatie met de begroting (het innen en de verdeling van de invorderingskosten). In afstemming met deelnemers zal hier invulling aan worden gegeven.

Wat willen we bereiken?

Onderstaande tabel bevat de belangrijkste doelstellingen voor het kernproces innen.

Doelstellingen 2024 Innen

Ook binnen het invorderingsproces zullen we steeds meer gebruik maken van de data die we van de belanghebbenden hebben waarmee we ook gerichtere acties in kunnen zetten. Niet alleen bij de deurwaarders die meer gaan inzetten op het thuishrefpercentage en op gezamenlijke invorderingsacties maar ook bij de binnendienst die kritisch kijken naar de persoonlijke omstandigheden van de belanghebbenden en daarop inspelen. Die doorontwikkeling wordt gevonden vanuit rapportages maar ook door gericht te kijken naar de data en daar vervolgstappen op te baseren, zoals wijkgericht invorderen. Maar ook door nieuwe dashboards te ontwikkelen die met 1 druk op de knop inzicht geven. De dekking dient te komen uit het budget doorontwikkeling Gouw en het algemene projectbudget.

Kwaliteitsnormen Innen

| Kwaliteitskenmerk | Doelstelling 2024 |
|--|--|
| Betalingsverwerking | |
| Tijdige verwerking binnengekomen betalingen | <ul style="list-style-type: none">• 95% van de binnengekomen betalingen zijn binnen 7 dagen verwerkt, de overige 5% binnen 1 maand. |
| Invorderingsmaatregelen | |
| Volledige betaling van de belastingaanslagen | <ul style="list-style-type: none">• < 3% van de vorderingen ouder dan 1 jaar• < 1% van de vorderingen ouder dan 18 maanden• < 0,01 ouder dan 3 jaar |

Wat gaan we daarvoor doen?

Om aan de doelstellingen te kunnen voldoen analyseren we de golfbewegingen in de jaarcyclus. Het hele jaar ligt er druk op de capaciteit van de organisatie maar niet iedere maand ligt er druk op hetzelfde processteam dan wel hetzelfde cluster. We gaan in 2023 starten met een pilot waarin we gaan werken met een KCC voor de eerste lijncontacten en een BackOffice voor de specialistische vragen. De capaciteit die we hierdoor vrijspelen kunnen we in zetten op de reguliere werkzaamheden die binnenkomen in de eerste maanden na het verzenden van de aanslagen. Daarnaast hebben we een vereenvoudiging aanvragen kwijtschelding doorgevoerd waarmee we een efficiencyslag maken en de aanvrager ontzorgen. Tevens gaan we inzetten op (nieuwe) rapportages en de inzet van data, AI en robotisering waarmee we zorgen ervoor dat we sneller tot afronding kunnen komen van de te behandelen dossiers, belanghebbenden eerder in beeld komen en we daarmee voorkomen dat men onnodig in het invorderingsproces terecht komt en we daarmee ook herhaalverkeer voorkomen. De eerste stappen op dat vlak zijn al gezet en zullen in 2024 verder worden geoptimaliseerd.

We hebben ook de samenwerking tussen binnen- en buitendienst geoptimaliseerd, de ogen en oren van BghU moeten door persoonlijk contact de info van buiten naar binnen brengen voor een optimalisatie van

de dienstverlening en het leveren van maatwerk daar waar nodig. In 2023 zal nader onderzocht worden of de huidige bezetting binnen zowel Klantcontact als Innen toereikend is om de doelstellingen te halen en de dienstverlening op het gewenste niveau te handhaven. De resultaten van dat onderzoek kunnen leiden tot een eventuele bijstelling van de begroting van 2024.

Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor het kernproces Innen zien. De personele lasten zijn toegerekend op basis van een inschatting van de uren per FTE die specifiek aan deze taak worden besteed, de overige kosten op basis van een directe koppeling aan de geleverde diensten in het kader van dit programma.

| Gewijzigde begroting 2024 (incl. CAO 2023, index kadernota en 6 fte) | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Programma | Overhead | Databeheer | Waardebepaling | Innen | Klantcontact | Totaal |
| Rente & Afschrijving | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Personele lasten (incl. inhuur) | € 3.081.735 | € 1.839.808 | € 3.720.244 | € 1.908.560 | € 1.439.816 | € 11.990.162 |
| Lasten personeel in dienst | 2.894.535 | 1.839.808 | 3.720.244 | 1.908.560 | 1.439.816 | 11.802.962 |
| Inhuurlasten | 187.200 | - | - | - | - | 187.200 |
| Materiële lasten | € 4.738.366 | € 504.870 | € 1.360.300 | € 358.600 | € 1.471 | € 6.963.607 |
| ICT-transitie naar SAAS eenmalig | - | - | - | - | - | - |
| ICT-contractkosten jaarlijks volume | 1.685.576 | 114.768 | 187.526 | 20.715 | - | 2.008.584 |
| Bedrijfsvoeringskosten | 3.052.790 | 390.102 | 22.774 | 337.886 | 1.471 | 3.805.023 |
| Proceskostenvergoeding WOZ | - | - | 1.150.000 | - | - | 1.150.000 |
| Onvoorzien | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totaal lasten | € 7.820.101 | € 2.344.678 | € 5.080.543 | € 2.267.160 | € 1.441.287 | € 18.953.769 |
| Dwangbevelen | € - | € - | € - | € 1.400.000 | € - | € 1.400.000 |
| Overig | € 55.000 | € - | € - | € - | € - | € 55.000 |
| Totaal baten | € 55.000 | € - | € - | € 1.400.000 | € - | € 1.455.000 |

1.1.5 Overhead

De ondersteunende processen hebben als doelstelling het adviseren, ondersteunen en ontzorgen van de deelnemers rond het belastingproces. Hierdoor zijn de deelnemers in staat om rechtsgeldige belastingverordeningen en tarieven vast te stellen en zijn zij “verzekerd” van de geraamde belastingopbrengsten. Daarnaast vallen hier de ondersteunende activiteiten onder ten behoeve van het primaire proces.

De directie, de staf en alle overige ondersteunende activiteiten voor het primaire proces zijn binnen dit onderdeel ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot de interne bedrijfsvoering, de interne controlewerkzaamheden, de financiële administratie, de informatie en communicatietechnologie, communicatie en de HRM-werkzaamheden.

Wat willen we bereiken?

Binnen het programma overhead zijn er voor BghU de volgende doelstellingen

- Kantoorautomatisering en -inrichting passend bij hybride werkvorm (deels thuis, deels kantoor, videobel mogelijkheden, flexibele kantoorindeling voor diverse werkvormen en -groepen).
- Klachtenbehandeling, klachten naar tevredenheid af te handelen.
- Optimale communicatie uitingen, conform geldende overheidsuitgangspunten.
- Regievoering, ambtelijke efficiënte en eenduidige afstemming met onze deelnemers.
- Periodiek voortgang rapporteren belastingopbrengsten en inzichten in voortgang, zo veel mogelijk verder geautomatiseerde uitwisseling.
- Juridische ondersteuning bieden aan de deelnemers en intern.
- Gevraagd en ongevraagd over de informatievoorziening adviseren en of deze gebruiksvriendelijk, efficiënt, effectief en veilig beschikbaar is voor BghU en de belastingplichtigen.
- Uitvoering geven aan de AVG en informatieveiligheid (voldoen aan de BIO).
- Efficiënte en tijdige invulling P&C-cyclus, interne beheersing verder ontwikkelen, duidelijke afspraken met de accountant over de te verwachte workload en eigen rol in de rechtmatigheid aantonen.

Wat gaan we daarvoor doen?

In 2024 worden de volgende activiteiten ontwikkeld.

- Kantoorautomatisering: op basis van Programma van Eisen leveranciersselectie en implementatie, kantoorinrichting in afstemming met Utrecht na evaluatie uitkomst (eind 2022).
- Klachtenbehandeling: verbeterpunten voorgaande jaar destilleren en toepassen.
- Communicatie: op basis van een communicatieplan diverse activiteiten ondernemen.
- Regievoering: additionele vragen buiten het Uitvoeringsprotocol om centraal coördineren en mogelijke aanvullende afspraken over maken.
- Conform het Uitvoeringsprotocol worden drie voortgangsrapportages per jaar aangeboden op afgesproken data, over de belastingopbrengsten per deelnemer.
- Juridische ondersteuning: behandelen beroepsprocedures, redigeren verordeningen, interne en externe advisering, kennisoverdrachten ondersteunen primaire processen. Mede als gevolg van het toenemende aantal beroepsprocedures is meer behoefte aan juridische administratieve ondersteuning.
- Informatievoorziening: Functioneel beheer (Business Information Management), Servicedesk, Technisch beheer (Infrastructuurservices) en Technisch applicatiebeheer (Applicatieservices) en Gegevens-, data-, informatiebeheer/data analytics.
- Informatieveiligheid: op basis van voorgaande jaren evalueren of capaciteit nog toereikend is voor de vakkundige inzet van de Functionaris Gegevensbescherming en CISO en of aan de geldende eisen zelfstandig kan blijven worden voldaan.
- Financiële en kwaliteitsondersteuning voor de interne beheersing met KPI's voor de processturing en verbeteringen doorvoeren. Verder goede afstemming met de accountant over de rolverdeling tbv aantonen rechtmatigheid en over de mate van interim-controles met steekproeven.

Wat mag het kosten?

Onderstaand kostenoverzicht laat de kosten voor de Overhead zien. De personele lasten zijn toegerekend op basis van een inschatting van de uren per FTE die specifiek aan deze taak worden besteed, de overige kosten op basis van een directe koppeling aan de geleverde diensten in het kader van dit programma. In de personele lasten is het totale inhuurbudget van de organisatie opgenomen, evenals een stelpost voor reiskosten en overige personele lasten. Ook zijn alle ICT-contracten die niet rechtstreeks toe te rekenen zijn aan een programma hierin opgenomen.

Gewijzigde begroting 2024 (incl. CAO 2023, index kadernota en 6 fte)

| Programma | Overhead | Databeheer | Naardebepaling | Innen | Klantcontact | Totaal |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Rente & Afschrijving | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Personele lasten (incl. inhuur) | € 3.081.735 | € 1.839.808 | € 3.720.244 | € 1.908.560 | € 1.439.816 | € 11.990.162 |
| Lasten personeel in dienst | 2.894.535 | 1.839.808 | 3.720.244 | 1.908.560 | 1.439.816 | 11.802.962 |
| Inhuurlasten | 187.200 | - | - | - | - | 187.200 |
| Materiële lasten | € 4.738.366 | € 504.870 | € 1.360.300 | € 358.600 | € 1.471 | € 6.963.607 |
| ICT-transitie naar SAAS eenmalig | - | - | - | - | - | - |
| ICT-contractkosten jaarlijks volume | 1.685.576 | 114.768 | 187.526 | 20.715 | - | 2.008.584 |
| Bedrijfsvoeringskosten | 3.052.790 | 390.102 | 22.774 | 337.886 | 1.471 | 3.805.023 |
| Proceskostenvergoeding WQZ | - | - | 1.150.000 | - | - | 1.150.000 |
| Onvoorzien | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totaal lasten | € 7.820.101 | € 2.344.678 | € 5.080.543 | € 2.267.160 | € 1.441.287 | € 18.953.769 |
| Dwangbevelen | € - | € - | € - | € 1.400.000 | € - | € 1.400.000 |
| Overig | € 55.000 | € - | € - | € - | € - | € 55.000 |
| Totaal baten | € 55.000 | € - | € - | € 1.400.000 | € - | € 1.455.000 |

1.1.6 BghU Activiteiten

BghU voert voor haar deelnemers in 2024 en de daaropvolgende jaren naar verwachting de activiteiten uit zoals die in de tabel hieronder staan beschreven.

| | HDSR | Bunnik | De Bilt | Houten | Lopik | Nieuwe- gein | Stichtse Vecht | Utrecht | UHR | Zeist |
|---|------|--------|---------|--------|-------|-----------------|-------------------|---------|-----|-------|
| Basispakket | | | | | | | | | | |
| Belastingsoort | | | | | | | | | | |
| Onroerendezaakbelasting (OZB) | | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Roerende zaakbelasting | | | | | | X | X | | | |
| Rioolheffing | | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Afvalstoffenheffing | | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Reinigingsrecht | | | X | | | | | | X | |
| Hondenbelasting | | | X | X* | X | | X | X | X | |
| Toeristenbelasting/Forensenbelasting | | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Precariobelasting | | | | | X | X | X | X | | X |
| Bedrijven investeringszone | | | | | | | X | X | X | |
| Watersysteemheffing | X | | | | | | | | | |
| Verontreinigingsheffing/zuiveringsheffing | X | | | | | | | | | |
| Pluspakket | | | | | | | | | | |
| Belastingsoort | | | | | | | | | | |
| Parkeerbelasting | | | | | | | | X | | |
| Begraaf -en grafrechten | | | | | | | | | X | X |
| Reclamebelasting | | | X | | | | | | | X |
| Heffing leges | | X | | | | | | | X | X |
| Marktgelden | | | | | | | | | X | X |
| Wabo's en APV's | | | | | X | | | | | |

*Afschaffing Hondenbelasting Houten nog onder voorbehoud van het Raadsbesluit.

Geraamde belastingopbrengsten 2023

| Begrotingsbedragen | HDSR | Bunnik | De Bilt | Houten | Lopik | Nieuwe- gein | Stichtse Vecht | Utrecht | Utrechtse Heuvelrug | Zeist | Totaal |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-------------------|----------------|------------------------|----------------|-----------|
| Bron | Opgave 2023 | Opgave 2023 | Opgave 2023 | Opgave 2023 | Opgave 2023 | Opgave 2023 | Opgave 2023 | Opgave 2023 | Opgave 2023 | Opgave 2023 | |
| Basispakket | | | | | | | | | | | |
| Belastingsoort | | | | | | | | | | | |
| Onroerende zaak belasting (OZB) | | € 6.066 | € 13.227 | € 14.202 | € 3.569 | € 19.712 | € 13.712 | € 160.399 | € 14.364 | € 13.949 | € 259.200 |
| Roerende zaakbelasting | | | | | | € 11 | € 81 | | | | € 92 |
| Rioolheffing | | € 1.713 | € 4.520 | € 3.438 | € 1.901 | € 5.724 | € 7.681 | € 46.324 | € 7.276 | € 5.559 | € 84.136 |
| Afvalstoffenheffing/Reinigingsrecht | | € 1.914 | € 5.150 | € 5.828 | € 1.617 | € 9.421 | € 8.373 | € 55.942 | € 6.643 | € 10.005 | € 104.893 |
| Hondenbelasting | | | € 354 | € 177 | € 79 | | € 292 | € 911 | € 412 | | € 2.225 |
| Toeristenbelasting/Forensenbelasting | | € 232 | € 222 | € 230 | € 52 | € 59 | € 440 | € 4.214 | € 2.085 | € 419 | € 7.953 |
| Precariobelasting | | | | | € 15 | € 145 | € 100 | € 689 | | € 147 | € 1.096 |
| Bedrijven investeringszone | | | | | | | € 29 | € 156 | € 145 | | € 330 |
| Watersysteemheffing | € 80.087 | | | | | | | | | | € 80.087 |
| Verontreinigingsheffing | € 212 | | | | | | | | | | € 212 |
| Zuiveringsheffing | € 65.441 | | | | | | | | | | € 65.441 |
| Pluspakket | | | | | | | | | | | |
| Belastingsoort | | | | | | | | | | | |
| Parkeerbelasting | | | | | | | | € 6.000 | | | € 6.000 |
| Begraaf -en crematierechten | | | | | | | | | | € 1.482 | € 1.482 |
| Lijkbezorgingsrechten | | | | | | | | | € 1.069 | | € 1.069 |
| Reclamebelasting | | | € 83 | | | | | | | € 200 | € 283 |
| Heffing leges | | € 589 | | | | | | | € 1.428 | € 3.652 | € 5.669 |
| Marktgelden | | | | | | | | € 60 | | € 113 | € 173 |

€ 145.740 € 10.514 € 23.556 € 23.875 € 7.233 € 35.072 € 30.708 € 274.635 € 33.482 € 35.526 € 620.341

1.2 Paragrafen

1.2.1 Lokale heffingen

De uitvoering van het belastingproces (waarderen, heffen, innen en klantcontact) van iedere deelnemer valt onder de verantwoordelijkheid van BghU. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor het bepalen van de te heffen belastingen, het vaststellen van verordeningen, tarieven en de kwijtscheldingsnormen. Kortom, het aangaan van de belastingsamenwerking heeft geen gevolgen voor de beleidsvrijheid van de deelnemers. Iedere deelnemer overhandigt jaarlijks een begroting waarin zij vermeldt welke belastingen (inclusief tarieven) er moeten/mogen worden geheven in de desbetreffende regio.

BghU geniet jaarlijks inkomsten ter compensatie van de gerealiseerde vervolgingskosten. Vervolgingskosten ontstaan op het moment dat een belastingplichtige geen gehoor geeft aan de (door middel van een aanslag) opgelegde betalingsverplichting. Hier worden onder andere kosten die gepaard gaan met het verzenden van aanmaningen, dwangbevelen en overige gerechtelijke activiteiten verstaan. De lasten die gepaard gaan met de diverse invorderingstrajecten worden door de desbetreffende deelnemer financieel gecompenseerd. In de meerjarenbegroting is € 1,4 miljoen als begroot bedrag opgenomen, op basis van het rekeningresultaat 2022.

1.2.2 Weerstandsvermogen & risicomanagement

BghU kent een nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement waarin de aanpak en het beheersen van risico's binnen BghU is vormgegeven. Jaarlijks maakt BghU in het kader daarvan bij het opstellen van de begroting een risico-inschatting. Onderstaand is de financiële vertaling van die risico-inschatting voor de begroting 2024 weergegeven. Het risicoprofiel borduurt voort op eerder geconstateerde en geïnventariseerde risico's. Het benodigde weerstandsvermogen op basis van deze inschatting bedraagt € 437.500. In de specifieke ontwikkeling rondom de proceskosten is aandacht voor het risico van de stijging van de proceskostenvergoeding per individueel geval.

Berekening weerstandsvermogen in relatie tot de BghU voor begroting 2024

| Risicotypering | Netto risico | Netto-risico (toelichting) | Kans | Restrisico 2024 |
|---|--------------|--|------|------------------|
| 1. Reparatie foutief kohier i.v.m. verkeerde gegevens | € 500.000 | 50% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbestede diensten. | 10% | € 50.000 |
| 2. Verduistering incasso/misbruik financiële middelen | € 50.000 | Sommige medewerkers, met name deurwaarders, komen nog in aanraking met contant geld. Risico ongewijzigd voor 2024. | 25% | € 12.500 |
| 3. Maximale boete bij datalekken | € 200.000 | BghU heeft een goed ingebed plan hoe om te gaan met een datalek, daarnaast wordt steeds meer kennis en ervaring opgebouwd. | 20% | € 40.000 |
| 4. Onvoorziene kosten door extra benodigde capaciteit bezwaarinstroom in relatie tot kritieke deadlines | € 400.000 | Afhankelijk van mate waarin instroom NCNP zich stabiliseert en afhankelijk van optimalisatieslagen afhandelingsproces | 40% | € 160.000 |
| 5. Terugloop invorderings-opbrengsten door uitgestelde faillissementen | € 300.000 | Mede afhankelijk van snelheid afbouw steunmaatregelen, herstel economie en andere variabelen | 50% | € 150.000 |
| 6. Uitval systemen | € 250.000 | Risico op langdurige hersteltijd en/of verlies van data | 10% | € 25.000 |
| Benodigd weerstandsvermogen | | | | € 437.500 |

Daaraan koppelt BghU een beschikbaar weerstandsvermogen, ook wel de weerstandscapaciteit genoemd. Deze weerstandscapaciteit wordt in 2024 gevormd door de vrij beschikbare algemene reserve. In het begrotingswijzigingsvoorstel 2023 is het bestuur gevraagd om de post Onvoorzien van € 100.000 in 2023 te doteren aan de Algemene reserve. Op deze wijze hoeft deze post niet meer jaarlijks in de exploitatie te worden opgenomen. De vrije algemene reserve bedraagt bij totstandkoming van de begroting 2024 € 480.870. Het vaststellen van de Algemene reserve is nog afhankelijk van de vaststelling van de Jaarrekening 2022.

De bestemmingsreserve voor de aanbesteding van de ICT-middelen behoort niet tot de weerstandscapaciteit: deze middelen zijn, zonder verdere besluitvorming, niet direct beschikbaar om risico's in de bedrijfsvoering af te dekken. Daarnaast staan er (meerjarige) afspraken tegenover.

Weerstandsratio's

De weerstandsratio is te berekenen door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van de risico-inschatting. Hieronder is het verloop van de ratio vanaf 2020 weergegeven waarbij de jaren 2023 en 2024 afhankelijk zijn van bovengenoemde besluitvorming.

| Jaar | Beschikbare weerstandscapaciteit | Benodigd weerstandsvermogen | Weerstandsratio |
|------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 2020 | € 537.659 | € 450.000 | 1,19 |
| 2021 | € 206.000 | € 500.000 | 0,41 |
| 2022 | € 480.870 | € 457.500 | 1,05 |
| 2023 | € 480.870 | € 420.000 | 1,14 |
| 2024 | € 480.870 | € 437.500 | 1,10 |

| Weerstandsratio's klassen | | |
|---------------------------|---------|------------------|
| Waarderingscijfer | Ratio | Betekenis |
| A | >2.0 | Uitstekend |
| B | 1.4-2.0 | Ruim voldoende |
| C | 1.0-1.4 | Voldoende |
| D | 0.8-1.0 | Matig |
| E | 0.6-0.8 | Onvoldoende |
| F | <0.6 | Ruim onvoldoende |

Indicatoren meerjarig

| Financiële kengetallen | | | | | | | |
|-------------------------------|---------|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2021 | 2022 | Prognose 2023 | Prognose 2024 | Prognose 2025 | Prognose 2026 | Prognose 2027 |
| Netto schuldquote | -10.40% | -16.74% | -16.78% | -16.35% | -15.86% | -15.41% | -14.97% |
| Solvabiliteitsratio | 22.52% | 47.28% | 21.50% | 6.49% | 6.49% | 6.49% | 6.49% |
| Grondexploitatie | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Structurele exploitatieruimte | 2.62% | 7.92% | 2.56% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Belastingcapaciteit | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

Bovenstaande indicatoren volgen uit het meerjarenbeeld dat momenteel voorligt. Uitgangspunten hierbij zijn de huidige balansposities per ultimo 2022, de voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat 2022 en de meerjarig begrote baten.

Economische categorieën exploitatiebegroting

| | Overhead | Databeheer | Waardebepaling | Klantcontact | Innen | Totaal |
|--|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| | Bedrag | Verdeling Bedrag | Verdeling Bedrag | Verdeling Bedrag | Verdeling Bedrag | |
| Last begroting 2024 | € 7.820.101 | € 2.344.078 | € 5.080.543 | € 1.441.287 | € 2.267.160 | € 18.953.769 |
| Percentage aandeel in overhead obv FTE | | 22.3% | 38.7% | 17.3% | 21.7% | 100.0% |
| Doorberekening Overhead | € -7.820.101 | € 1.748.502 | € 3.024.888 | € 1.351.491 | € 1.697.420 | € - |
| Totaal te verdelen over taakvelden | € - | € 4.091.180 | € 8.105.231 | € 2.792.777 | € 3.984.580 | € 18.953.769 |

| Taakveld | Taakveldomschrijving | Databeheer | | Waardebepaling | | Klantcontact | | Innen | | Totaal |
|---------------|-------------------------|------------|-------------|----------------|-------------|--------------|-------------|---------|-------------|--------------|
| | | Toerek | Bedrag | Toerek | Bedrag | Toerek | Bedrag | Toerek | Bedrag | |
| Taakveld 0.2 | Burgerzaken | 0.00% | € - | | | 0.00% | € 8 | 0.00% | € 12 | € 20 |
| Taakveld 0.61 | OZB woningen | 22.56% | € 922.917 | 92.82% | € 7.523.455 | 10.14% | € 283.049 | 10.14% | € 401.812 | € 9.131.232 |
| Taakveld 0.62 | OZB niet-woningen | 3.07% | € 125.408 | 7.18% | € 581.777 | 1.41% | € 39.303 | 1.41% | € 55.793 | € 802.278 |
| Taakveld 0.63 | Parkeerbelasting | 4.59% | € 187.682 | | | 25.62% | € 715.459 | 25.62% | € 1.015.854 | € 1.918.775 |
| Taakveld 0.64 | Overige belastingen | 28.80% | € 1.178.135 | | | 40.69% | € 1.138.323 | 40.69% | € 1.613.105 | € 3.927.563 |
| Taakveld 1.1 | Crisisb. & Brandweer | 0.00% | € - | | | 0.00% | € - | 0.00% | € - | € - |
| Taakveld 1.2 | Openbare Orde | 0.01% | € 285 | | | 0.05% | € 1.277 | 0.05% | € 1.813 | € 3.375 |
| Taakveld 2.1 | Verkeer en vervoer | 0.01% | € 299 | | | 0.02% | € 474 | 0.02% | € 672 | € 1.445 |
| Taakveld 2.2 | Parkeren | 0.00% | € 161 | | | 0.01% | € 250 | 0.01% | € 356 | € 767 |
| Taakveld 2.3 | Recreatieve havens | 0.00% | € - | | | 0.00% | € 14 | 0.00% | € 19 | € 33 |
| Taakveld 3.3 | Bedrijfsloket en regel. | 0.03% | € 1.058 | | | 0.07% | € 1.948 | 0.07% | € 2.765 | € 5.771 |
| Taakveld 3.4 | Economische promotie | 0.18% | € 7.310 | | | 0.25% | € 6.964 | 0.25% | € 9.888 | € 24.161 |
| Taakveld 7.2 | Riolering | 23.58% | € 963.951 | | | 10.63% | € 298.789 | 10.63% | € 421.317 | € 1.682.058 |
| Taakveld 7.3 | Afval | 15.71% | € 642.858 | | | 10.69% | € 298.635 | 10.69% | € 423.938 | € 1.365.431 |
| Taakveld 7.5 | Begraafplaatsen & Crem. | 0.08% | € 3.465 | | | 0.20% | € 5.497 | 0.20% | € 7.803 | € 16.765 |
| Taakveld 8.3 | Wonen en Bouwen | 1.41% | € 57.872 | | | 0.24% | € 6.787 | 0.24% | € 9.635 | € 74.094 |
| Totaal | | 100.00% | € 4.091.180 | 100.00% | € 8.105.231 | 100.00% | € 2.792.777 | 100.00% | € 3.984.580 | € 18.953.769 |

1.2.3 Kapitaalgoederen

BghU heeft geen Kapitaalgoederen.

1.2.4 Financiering

BghU mag alleen gelden aantrekken voor haar uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen geld wordt aangetrokken voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd. Er vindt geen uitzetting van gelden plaats en er wordt ook geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten (derivaten, opties en dergelijke). BghU is bij het aantrekken van vreemd (kort en lang) vermogen gehouden aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de "Wet Financiering decentrale overheden" (Wet Fido). BghU dient te voldoen aan de wettelijke kasgeldlimiet en renterisiconorm.

Bij wet van 11 december 2013 tot wijziging van de Wet financiering decentrale overheden zijn decentrale overheden verplicht hun overtollige liquide middelen aan te houden in 's Rijks schatkist (verplicht schatkistbankieren). Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden al hun overtollige middelen aanhouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Dit houdt in dat geld en vermogen niet langer bij bijvoorbeeld banken buiten de schatkist mogen worden aangehouden.

Schatkistbankieren

Het naleven van de BBV betekent onder andere dat een organisatie bij het aantrekken van vreemd (kort en lang) vermogen gebonden is aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de "Wet Financiering decentrale overheden". BghU is dan ook verplicht om gebruik te maken van het schatkistbankieren. Schatkistbankieren houdt in dat instellingen hun liquide middelen aanhouden bij het ministerie van Financiën. Door gebruik te maken van schatkistbankieren verlaat publiek geld de schatkist pas op het moment dat de middelen benodigd zijn voor de uitvoering van een publieke taak. Men hanteert hierbij wel drempelbedrag. Het drempelbedrag is een gemiddelde per kwartaal. Het drempelbedrag is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat een organisatie gemiddeld buiten de schatkist mag houden. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen met een onder drempel van € 1.000.000 (besluit van juli 2021). BghU confirmeert zich aan deze drempel.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft de grens aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Gemeenschappelijke regelingen mogen 8,2% van het begrotingstotaal financieren met kort geld. BghU heeft juridisch de mogelijkheid dit bedrag te lenen in een zogenaamde "kortgeld constructie". Daar wordt geen gebruik van gemaakt en de verwachting is dat dit in de komende jaren zo blijft.

Liquiditeitspositie

Met de deelnemende partijen is overeengekomen dat iedere deelnemer bij aanvang van een kwartaal vijftienvijf procent van de jaarlijkse bijdrage voldoet. Mocht BghU onverhoopt middelen tekortkomen, dan beschikt BghU over een rekening courant krediet van € 3.000.000 bij de huisbank.

1.2.5 Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering benoemt BghU de belangrijkste ontwikkelingen in het kader van haar bedrijfsvoering. De ontwikkelingen die BghU hier weergeeft, vloeien grotendeels voort uit eerder gemelde voornemens uit de Kadernota 2024-2027.

ICT ontwikkeling

Waar 2022 en 2023 in teken stonden van de overgang naar een nieuw applicatielandschap voor de kernapplicaties en in het teken van de optimaliseren van de werkprocessen in die nieuwe kernapplicaties, zal dit 2024 met name in het teken staan van het verbeteren van interne beheersing en het ontwerpen van voortgangsrapportage, kwaliteitsonderzoeken en managementdashboards over de vier kernapplicaties. Eind 2024 wil BghU in staat zijn in elke applicatie op elk niveau inzicht te geven in de stand van zaken zowel aan de werkvoorraadkant als die vanuit financieel inzicht. Verassingen zullen tot een minimum teruggebracht worden en op ieder moment moeten op basis van dit inzicht een prognose of aanpassing van de werkzaamheden plaats kunnen vinden. Deelnemende organisaties moeten op ieder moment van de dag kunnen beschikken over voortgangsrapportages en financiële overzichten zodat ook zij in staat zijn de juiste tarieven te kunnen bepalen of vragen vanuit politiek te kunnen beantwoorden of door te kunnen rekenen. De komende periode zal moeten blijken of de begrootte financiële middelen toereikend zijn.

In 2024 zal de implementatie van het in 2023 afgeronde aanbestedingstraject van de hosting en kantoorautomatisering, waarbij de nadruk zal liggen op veilige cloud-computing en cloud-storage en optimalisatie van contract-/SLA-management tussen BghU en PaaS/IaaS-leveranciers zijn vruchten in de praktijk gaan afwerpen. BghU heeft dan een stabiele werkomgeving waarin nieuwe of bestaande applicaties zonder problemen werken of geïnstalleerd kunnen worden. Medewerkers beschikken over de juist hardware om hun werk goed uit te kunnen voeren, zowel in huis als op kantoor. BghU is in staat om op basis van dit platform zowel digitaal als fysiek door te kunnen ontwikkelen. Ontwikkelingen als de common ground gedachte kunnen zonder problemen omarmt worden. Landelijke of wettelijke aanpassingen kunnen eenvoudiger worden geplaatst. Fysieke netwerkvoorzieningen (WAN/LAN/WLAN) blijven belegd bij de eigenaar van het kantoorpand, waarin BghU is gevestigd (gebouwgebonden dienstverlening).

In 2024 zal ook gestart worden met de evaluatie van de eerste kernapplicaties. BghU heeft in zijn aanbestedingen in alle gevallen gekozen voor een driejarig contract met een optie om 7x1 jaar te verlengen. Mocht er een reden zijn om een applicatie te vervangen of een gedeelte van de software te wijzigen, zal in 2024 een onderzoek moeten gaan plaatsvinden en zullen in dit jaar de contracten opgezegd of aangepast moeten worden. Vooralsnog is hier geen enkele reden voor maar voortschrijdend inzicht, markt- of wettelijke ontwikkelingen kunnen BghU hiertoe brengen.

Personeel

Strategisch HR-beleid

De komende jaren zal BghU te maken krijgen met in- en externe ontwikkelingen die invloed hebben op het personeelsbestand van BghU. Hierbij valt o.a. te denken aan digitalisering en robotisering, het steeds groeiende belang van data, een krappere wordende arbeidsmarkt, en uitstroom van pensioengerechtigden. Verwachting is dat deze ontwikkelingen o.a. gevolgen hebben voor de inhoud van functies, (gevraagde) kennis, vaardigheden en competenties van medewerkers en de arbeidsmarktbenadering. Om in te spelen op de ontwikkelingen zal het strategisch HR-beleid zich hier de komende jaren op richten. In 2022 is een gestart gemaakt om hiervoor d.m.v. strategische personeelsplanning de basis te leggen. Dit is een instrument om het huidige personeelsbestand in kwalitatieve en kwantitatieve zin af te zetten tegen hetgeen in de toekomst nodig is en vervolgens te bepalen welke acties ondernomen dienen te worden om dit te realiseren. In 2023 wordt hier een vervolg aangegeven. Dit zal leiden tot het (her)benoemen van de strategische HR-pijlers en een concreet actieplan. De komende jaren zal er uitvoering aan dit plan gegeven worden.

Een belangrijk HR-thema voor nu en de komende jaren uitgelicht:

In een steeds veranderende maatschappij en gezien bovengenoemde ontwikkelingen is het noodzakelijk om wendbaar te blijven. Het continu blijven leren en ontwikkelen is dan ook een belangrijk HR-thema, voor

nu en de toekomst. Binnen dit kader wordt veel aandacht besteed aan opleiding- en ontwikkeling. Zo worden kennissessies georganiseerd, zijn de meeste WOZ-taxateurs opgeleid tot NRV-taxateur, volgen medewerkers individuele opleidingen, etc. Ook investeert BghU in het opleiden en begeleiden van stagiaires (zijn een erkend leerbedrijf), trainees en young potentials. BghU vindt het namelijk belangrijk te investeren in de potentiële medewerker van de toekomst, maar ook om van de jongere generatie te leren. Ook zal verder geïnvesteerd worden in opleidingen rondom datagedreven werken, klantbenadering, etc. In 2023 en de jaren daarna worden ook talentenonderzoek en -coaching voortgezet. Hiermee wordt inzicht verkregen in de talenten van individuele medewerkers en van teams en kunnen deze talenten optimaal benut worden. Jaarlijks wordt een opleidings- en ontwikkelingsplan opgesteld die bijdraagt aan de ambitie van de organisatie en de ontwikkelingen die op de organisatie afkomen.

In de komende jaren zal BghU blijven investeren in (het stimuleren) van leren en ontwikkeling.

CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 2021-2022 en principeakkoord nieuwe cao (2023)

De cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) is van toepassing. In september 2022 zijn de onderhandelingen voor een volgende Cao SGO en Cao Gemeenten gestart. Deze cao's bevatten namelijk dezelfde arbeidsvoorwaarden. Op 21 februari 2023 is een principeakkoord bereikt tussen de werkgeversverenigingen en de vakbonden. Enkele belangrijke punten uit het principeakkoord zijn:

- De cao geldt van 2 januari 2023 tot 1 januari 2024.
- De salarissen stijgen met ingang van 2 januari 2023 met € 240 bruto per maand. Voor deeltijders geldt een evenredige verhoging. Daarnaast krijgen medewerkers per 2 januari 2023 een loonsverhoging van 2%.
- Medewerkers krijgen 7,2 extra bovenwettelijke verlofuren. Per 2024 geldt 5 mei als een doorbetaalde feestdag.
- De thuiswerkvergoeding wordt € 3,- per dag. Dat was €2,- per dag.

De VNG/WSGO en de vakbonden leggen het principeakkoord nu eerst ter goedkeuring voor aan hun leden. Na akkoord van de leden wordt de Cao definitief. Verwachting is dat de Cao in april 2023 bekrachtigd wordt.

Formatie

Voor de uitvoering van de reguliere taken, de bijbehorende organisatieontwikkeling en het anticiperen op interne en externe ontwikkelingen zijn de financiële middelen voor onderstaande formatie-uitbreiding benodigd (zie afbeelding). In deze begroting is reeds rekening gehouden met deze uitbreiding.

Benodigde formatie-uitbreiding per proces

| Proces | Formatie-uitbreiding | Doel | Risico |
|------------|--|---|---|
| Databeheer | 2 FTE medewerker databeheer (schaal 7) Tijdelijk, in ieder geval gedurende periode meerjarenbegroting 2024-2027 | <ul style="list-style-type: none"> • Anticiperen op vertrek 2,67 fte pensioengerechtigden in deze planperiode waardoor extra capaciteit nodig is voor kennisoverdracht en inwerken nieuwe medewerkers. <p>Op moment van uitdiensttreding van de pensioengerechtigde, zal de nieuwe medewerker deze plek innemen.</p> | Verlies van kennis en ervaring. Achteruitgaande kwaliteit door werken met onvolledige, verouderde gegevensbestanden waar foutieve aanslagen uit voortkomen met alle gevolgen van dien in de dienstverlening. (kans op fouten) |
| | 1 FTE inspecteur zuiveringsheffing bedrijven (schaal 9) Dit betreft een structurele uitbreiding.* | <ul style="list-style-type: none"> • Verminderen kwetsbaarheid van de invulling van deze (nu eenmans) functie. • Anticiperen op toekomstige ontwikkeling dat meer controles noodzakelijk zijn. | Taak onvoldoende of niet meer kunnen uitvoeren |
| Staf | 1 FTE communicatie-adviseur (schaal 9) Dit betreft een structurele uitbreiding. | <ul style="list-style-type: none"> • Doorontwikkelen van de schriftelijke en mondelinge communicatie naar de klant. • Doorontwikkelen van de interne communicatie. • Doorontwikkelen van de arbeidsmarktcommunicatie. | Verbeterpunten naar aanleiding van klantsuggesties en eigen analyses niet kunnen realiseren en ontwikkelperspectief belemmeren. |
| | 1 FTE juridisch adviseur (schaal 11) Dit betreft een structurele uitbreiding op de huidige 4,89 fte. | <ul style="list-style-type: none"> • Anticiperen op gaande ontwikkeling dat meer juridische dienstverlening noodzakelijk is (oa. beroepen 400+ in 2020 naar 600+ in 2021, inmiddels 700). | Onvoldoende taakuitvoering en kennisontwikkeling, kostenvergoeding door wettelijke termijnen niet halen |
| | 1 FTE juridisch administratief medewerker (schaal 7). Dit betreft een structurele uitbreiding. | <ul style="list-style-type: none"> • Anticiperen op gaande ontwikkeling dat meer juridische dienstverlening noodzakelijk is en daarmee dus ook administratieve ondersteuning. | Onvoldoende taakuitvoering, inefficiency, kostenvergoeding door wettelijke termijnen niet halen. |

*de benodigde formatie is voor meer dan 95% ten behoeve van het waterschap, overige 5% voor de gemeenten vanwege de grondslag voor de rioolheffingen.

Informatiebeveiliging en zekerheid

De inzet van het vernieuwen van onze (ICT)-processen, -applicaties en -systemen. Hiervoor gaat BghU haar stabiele basis verder professionaliseren om nu en in de toekomst over betrouwbare, veilige informatievoorziening te beschikken.

De implementatie van de hosting en kantoorautomatisering zal in 2024 plaatsvinden, waarbij de nadruk zal liggen op cloud-storage en het monitoren van de ICT-omgeving. In de kadernota is een incidenteel bedrag van € 10.000 opgenomen om het veiligheidsniveau na de implementatie te verbeteren. Dit bedrag wordt gedekt uit de reguliere projectgelden.

Archief

Met het in 2021 opgestelde capaciteitsplan als ondersteuning is BghU bezig om de grip op het archiefbeheer te verstevigen. Zo volgt een medewerker van BghU sinds december 2022 een cursus voor archiefbeheer en recordmanagement. Dit om meer inzicht te verwerven in het onderwerp en mede omdat de toezichthouder Het Utrechts Archief in het jaarverslag 2021 nadruk legt op vergroten van de kennis over archiefbeheer. Daarnaast werkt BghU met het nieuwe belastingsysteem GouwIT zaakgericht, waarmee de organisatie stappen heeft kunnen zetten in het archiefbeheer. Verder zal het onderzoek naar een Document Management Systeem (DMS) in de tweede helft van 2023 opnieuw worden opgepakt en daarbij de nodige voorwaarden uitwerken - denk daarbij aan het opstellen van een informatiebeheerplan, selectielijsten aanpassen, metadatering vastleggen. De verwachting is dat dit onderzoek in 2024 is afgerond en dat hierop zal worden ingehuurd. Na het inrichten van een DMS zal in er 2024 kennis worden ingehuurd om het handboek vervanging te voltooien, waarvoor er in 2021 een stevig fundament is gelegd. Dit is nodig om een vervangingsbesluit op te kunnen stellen. Met als doel het reduceren van de opslag van fysieke documenten.

Financiën & control

Voor 2024 geldt dat met name het verder versterken van de rechtmatigheidsverklaring en het in control framework. De financiële beheersorganisatie is stabiel na afronding van de gehele aanbestedingsprocedure en de inbedding van de langlopende contracten, waardoor ruimte ontstaat voor het versterken van het in control zijn op rechtmatigheidsaspecten. Met ingang van 2022 geldt het nieuwe inkoop- en aanbestedingsbeleid en de verwachting is dat in de periode 2022-2023 de gehele BghU daar de bedrijfsvoeringsprocessen op aanpast om volledig compliant te zijn. Nadat de nieuwe applicatie is ingericht, kan ook de procescontrol en applicatiecontrol verder worden versterkt.

1.2.6 Paragraaf verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaot- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin BghU zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft. BghU kent als zelfstandige organisatie geen verbonden partijen.

BghU voert haar taken uit voor de volgende deelnemende gemeenten en voor het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. BghU is voor deze deelnemers een verbonden partij door het bestuurlijke en financiële belang.



Gemeente Bunnik



Gemeente De Bilt



Gemeente Houten



Gemeente Lopik



Gemeente Nieuwegein



Gemeente Stichtse Vecht



Gemeente Utrecht



Gemeente Utrechtse
Heuvelrug



Gemeente Zeist



Hoogheemraadschap
De Stichtse Rijnlanden

1.2.7 Grondbeleid

Grondbeleid is een middel om ruimtelijke doelstellingen op het gebied van de volkshuisvesting, lokale economie, natuur en groen, infrastructuur en maatschappelijke voorzieningen te verwezenlijken. BghU heeft geen invloed op het grondbeleid van haar deelnemers. Om deze reden is de paragraaf Grondbeleid niet van toepassing.

1.2.8 Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) is in werking getreden met ingang van 1 mei 2022. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo beoogt een transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo bevat de verplichting voor bestuursorganen om bepaalde categorieën informatie uit eigen beweging openbaar te maken. Bestuursorganen hebben vanaf het moment van inwerkingtreding van de wet een algemene inspanningsverplichting om publieke informatie actief openbaar te maken. Hiervoor dient de informatiehuishouding op orde te zijn. De openbaarmaking dient plaats te vinden via het daarvoor aangewezen platform (PLOOI, ontwikkeld door Ministerie van BZK).

In 2022 is de (interne) Wob-procedure aangepast en vervangen door de (interne) Woo-procedure, zodat besluitvorming op grond van de Woo adequaat en tijdig per 1 mei 2022 heeft plaatsgevonden. Er is een Woo-contactpersoon aangewezen. BghU streeft in 2024 de volgende doelstellingen voor de Woo na:

- Transparantie van BghU verder te optimaliseren door publicatie via de website van de BghU.
- Onderzoek doen naar openbaarmaking via het daarvoor aangewezen platform PLOOI.
- De website van BghU digitaal toegankelijk maken voor het indienen van Woo-verzoeken.

In oktober 2016 is artikel 15 van de Wob zodanig gewijzigd dat paragraaf 4.1.3.2 van de Algemene wet bestuursrecht (de bepaling over de dwangsom) niet langer van toepassing is op besluiten op grond van de Wob en op beslissingen op bezwaar tegen besluiten op grond van de Wob. Dit heeft ertoe geleid dat het aantal Wob-verzoeken bij BghU wordt ingediend, sinds 2017 drastisch gedaald is naar nagenoeg nihil. De bepaling over de dwangsom niet tijdig beslissen is ook niet in de Woo overgenomen, wat een verklaring kan zijn voor het lage aantal Woo-verzoeken in de periode 2022/2023.

2. Financiën

Begroting 2024 en meerjarenperspectief 2025-2027

In dit hoofdstuk is de Begroting 2024 en het meerjarenperspectief voor 2025-2027 opgenomen. Omdat de begroting 2024 ter besluitvorming voorligt en het financieel perspectief 2025-2027 ter informatie, is de toelichting gesplitst. In paragraaf 2.4 zijn de door BghU gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting zichtbaar.

2.1 Begroting BghU 2024 per taak- en deelproces

| Meerjarenbegroting 2024-2027 | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Meerjarenperspectief | Begroting 2022 | Rekening 2022 | 1e Begr.wijz. 2023 | 2e Begr.wijz. 2023 | Begroting 2024 | Gewijz.begr. 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
| Rente & Afschrijving | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Personele lasten (inclusief inhuur) | 10.207.000 | 10.141.212 | 10.717.288 | 11.067.744 | 11.145.980 | 11.990.162 | 12.385.837 | 12.769.798 | 13.165.662 |
| lasten personeel in dienst | 10.037.000 | 8.880.496 | 10.537.288 | 10.887.744 | 10.958.780 | 11.802.962 | 12.192.460 | 12.570.426 | 12.960.109 |
| inhuurlasten | 170.000 | 1.260.716 | 180.000 | 180.000 | 187.200 | 187.200 | 193.378 | 199.372 | 205.553 |
| Materiële lasten | 8.224.000 | 7.085.018 | 7.402.261 | 7.402.261 | 6.963.607 | 6.963.607 | 7.155.456 | 7.341.625 | 7.533.566 |
| ICT-transitie naar SaaS eenmalig | 1.225.000 | 659.977 | 473.000 | 473.000 | - | - | - | - | - |
| ICT contractkosten jaarlijks volume | 2.371.000 | 2.131.051 | 2.108.854 | 2.108.854 | 2.008.584 | 2.008.584 | 2.074.867 | 2.139.188 | 2.205.503 |
| Bedrijfsvoeringskosten | 3.528.000 | 3.343.393 | 3.670.407 | 3.670.407 | 3.805.023 | 3.805.023 | 3.930.589 | 4.052.437 | 4.178.063 |
| Proceskostenvergoeding WOZ | 1.100.000 | 950.598 | 1.150.000 | 1.150.000 | 1.150.000 | 1.150.000 | 1.150.000 | 1.150.000 | 1.150.000 |
| Onvoorzien | 100.000 | - | 100.000 | 100.000 | - | - | - | - | - |
| Totaal Lasten | 18.531.000 | 17.226.230 | 18.219.549 | 18.570.005 | 18.109.587 | 18.953.769 | 19.541.294 | 20.111.424 | 20.699.228 |
| Dwangbevelen | 1.350.000 | 1.401.795 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 |
| Overig | 55.000 | 104.367 | 55.000 | 55.000 | 55.000 | 55.000 | 55.000 | 55.000 | 55.000 |
| Totaal Baten | 1.405.000 | 1.506.161 | 1.455.000 | 1.455.000 | 1.455.000 | 1.455.000 | 1.455.000 | 1.455.000 | 1.455.000 |
| "Te dekken" bedragen | 17.126.000 | 15.720.049 | 16.764.549 | 17.115.005 | 16.654.587 | 17.498.769 | 18.086.294 | 18.656.424 | 19.244.228 |
| Geraamde deelnemersbijdræ | 17.126.000 | 16.962.863 | 16.764.549 | 17.115.005 | 16.654.587 | 17.498.769 | 18.086.294 | 18.656.424 | 19.244.228 |
| Dotatie reserve | | | 100.000 | 100.000 | | | | | |
| Onttrekking reserve: | - | 163.135 | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultaat voor bestemming | - | 1.405.948 | - | - | - | - | - | - | - |

Bovenstaand is de begroting 2024 weergegeven op hoofdkosten niveau. Hieronder is een toelichting opgenomen van de belangrijkste verschillen ten opzichte van 2023 en de manier waarop de bedragen in deze begroting tot stand zijn gekomen.

Personele lasten inclusief inhuur

In de Kadernota is reeds, vanwege stijgende loonkosten, opgenomen dat er een ten opzichte van de oorspronkelijke index 2024-2027 een wijziging plaatsvindt. Bij het opstellen van deze begroting 2024 is daarom gewerkt met een index van 4% ten opzichte van de loonsom 2023.

In het meerjarenperspectief 2025-2027 wordt gerekend met de cijfers van het CPB conform besluit bestuur BghU december 2022 m.b.t. de kadernota Dit heeft een prijsverhogend effect van rond € 150.000 op jaarbasis. De afspraak blijft dat eventuele voordelen op de index in beeld worden gebracht en terugvloeien naar de deelnemers.

| BghU Loosom | | | | | | |
|---|--|--------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Basis uit begroting 2023 meerjarenraming 2024-2026 | | index | 2% | 2% | 2% | 2% |
| Begrotingsjaar | | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Begrote personeelslast | | € 10.513.000 | € 10.723.000 | € 10.937.000 | € 11.155.000 | € 11.378.100 |
| Voorstel begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 | | Index | 8% | 3,3% | 3,1% | 3,1% |
| Begrotingsjaar | | 2023 | na 2e begr.wijz. | 2024 | 2025 | 2026 |
| Begrote personeelslast | | € 10.513.000 | € 11.067.744 | € 11.990.162 | € 12.385.837 | € 12.769.798 |
| Hogere raming jaar op jaar door begrotingswijziging 2023 en andere indexering | | € 554.744 | € 712.418 | € 181.675 | € 165.961 | € 172.764 |
| Cumulatief effect | | € 554.744 | € 1.267.162 | € 1.448.837 | € 1.614.798 | € 1.787.562 |

ICT-contractkosten jaarlijks volume

De geraamde ICT-contractkosten voor het jaarlijks gebruik dalen licht in 2024. Reden is dat naar verwachting in 2023 de aanbesteding van de infrastructuur is afgerond waardoor de beheerkosten dalen. Die daling is naar verwachting groter dan de nieuwe beheerkosten van het Document Management Systeem.

Bedrijfsvoeringskosten

De bedrijfsvoeringskosten zijn ten opzichte van de (gewijzigde) begroting 2023 qua samenstelling nauwelijks veranderd en zijn conform de afspraken in de Kadernota geïndexeerd.

Proceskosten

De begrote proceskosten zijn ten opzichte van de begroting 2023 ongewijzigd gebleven

Dwanginvorderingopbrengsten

De geschatte dwanginvorderingsopbrengsten zijn conform de resultaten van de jaarrekening 2022 naar boven bijgesteld.

Overige baten

Dit is niet gewijzigd ten opzichte van de vorige begroting, betreft een inschatting van een paar specifieke posten. Hierin zit o.m. de 40% kostenvergoeding van Logius (GDI) ihkv Digid/MO begrepen. Deze vergoedingsstructuur wordt landelijk gezien op dit moment heroverwogen. Dit zou kunnen leiden tot een aanpassing van de overige baten en een aanpassing van de bedrijfsvoeringslasten. Mocht dit het geval zijn in 2024, dan informeren we u daarover bij de bestuursrapportages.

Deelnemersbijdragen

De deelnemersbijdragen voor 2024 liggen vrijwel op hetzelfde niveau als de gewijzigde begroting 2023. Dat komt door enerzijds de verhoging van de personeelslast maar anderzijds door -per saldo- een verlaging in de materiele lasten (geen transitiekosten ICT, licht lagere ICT-contractkosten maar hogere bedrijfsvoeringskosten)

Onttrekking reserves

Voor 2024 zijn geen onttrekkingen uit of stortingen in de reserves voorzien.

2.2 Financieel perspectief 2025-2027

In het financieel perspectief voor 2025-2027 zijn alle benoemde effecten uit hoofdstuk 1 die niet in 2023 vallen ook verwerkt.

Meerjarenbeeld zoals afgegeven in Begroting 2024 en meerjarenperspectief 2025-2027

| Meerjarenperspectief | Gewijz.begr. 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Rente & Afschrijving | - | - | - | - |
| Personele lasten (inclusief inhuur) | 11.990.162 | 12.385.837 | 12.769.798 | 13.165.662 |
| lasten personeel in dienst | 11.802.962 | 12.192.460 | 12.570.426 | 12.960.109 |
| inhuurlasten | 187.200 | 193.378 | 199.372 | 205.553 |
| Materiële lasten | 6.963.607 | 7.155.456 | 7.341.625 | 7.533.566 |
| ICT-transitie naar SaaS eenmalig | - | - | - | - |
| ICT contractkosten jaarlijks volume | 2.008.584 | 2.074.867 | 2.139.188 | 2.205.503 |
| Bedrijfsvoeringskosten | 3.805.023 | 3.930.589 | 4.052.437 | 4.178.063 |
| Proceskostenvergoeding W/OZ | 1.150.000 | 1.150.000 | 1.150.000 | 1.150.000 |
| Onvoorzien | - | - | - | - |
| Totaal Lasten | 18.953.769 | 19.541.294 | 20.111.424 | 20.699.228 |
| Dwangbevelen | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.400.000 |
| Overig | 55.000 | 55.000 | 55.000 | 55.000 |
| Totaal Baten | 1.455.000 | 1.455.000 | 1.455.000 | 1.455.000 |
| "Te dekken" bedragen | 17.498.769 | 18.086.294 | 18.656.424 | 19.244.228 |
| Geraamde deelnemersbijdragen | 17.498.769 | 18.086.294 | 18.656.424 | 19.244.228 |
| Dotatie reserve | | | | |
| Onttrekking reserve: | | - | - | |

Resultaat voor bestemming

* = afhankelijk van bestemming rekeningresultaat 2022

2.3 Deelnemersbijdragen 2024-2027

| Deelnemer | Deelnemersbijdrage | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--------------------|-------|-----------------|-----------------|-------|-----------------|--------------|---------|-----------------|---------|---------|-----------------|---------|---------|-----------------|---------|---------|-----------------|
| | 2023 | | | 2023 na 2e wijz | | | gewijz. 2024 | | | 2025 | | | 2026 | | | 2027 | | |
| | Basis | Plus | Totaal | Basis | Plus | Totaal | Basis | Plus | Totaal | Basis | Plus | Totaal | Basis | Plus | Totaal | Basis | Plus | Totaal |
| Bunnik | € 210 | € 0 | € 210 | € 229 | € 0 | € 229 | € 235 | € 235 | € 470 | € 241 | € 243 | € 484 | € 249 | € 251 | € 500 | € 257 | € 259 | € 516 |
| Houten | € 652 | € 0 | € 652 | € 711 | € 0 | € 711 | € 728 | € 728 | € 1.456 | € 754 | € 754 | € 1.508 | € 779 | € 779 | € 1.558 | € 804 | € 804 | € 1.608 |
| Lopik | € 158 | € 41 | € 199 | € 173 | € 41 | € 214 | € 177 | € 41 | € 218 | € 183 | € 41 | € 224 | € 189 | € 41 | € 230 | € 195 | € 41 | € 236 |
| Nieuwegein | € 920 | € 0 | € 920 | € 1.003 | € 0 | € 1.003 | € 1.027 | € 1.027 | € 2.054 | € 1.063 | € 1.063 | € 2.117 | € 1.098 | € 1.098 | € 2.196 | € 1.134 | € 1.134 | € 2.268 |
| Zeist | € 1.140 | € 129 | € 1.269 | € 1.243 | € 129 | € 1.372 | € 1.272 | € 129 | € 1.401 | € 1.317 | € 129 | € 1.446 | € 1.361 | € 129 | € 1.490 | € 1.406 | € 129 | € 1.535 |
| Utrecht | € 6.721 | € 649 | € 7.370 | € 7.326 | € 649 | € 7.975 | € 7.499 | € 649 | € 8.148 | € 7.763 | € 649 | € 8.412 | € 8.020 | € 649 | € 8.669 | € 8.285 | € 649 | € 8.934 |
| De Bilt | € 792 | € 0 | € 792 | € 863 | € 0 | € 863 | € 883 | € 883 | € 1.766 | € 914 | € 914 | € 1.830 | € 945 | € 945 | € 1.930 | € 976 | € 976 | € 1.976 |
| Utrechtse Heuvelrug | € 665 | € 28 | € 693 | € 725 | € 28 | € 753 | € 742 | € 28 | € 770 | € 768 | € 28 | € 796 | € 794 | € 28 | € 822 | € 820 | € 28 | € 848 |
| HDSR | € 2.656 | € 0 | € 2.656 | € 2.894 | € 0 | € 2.894 | € 2.963 | € 2.963 | € 5.926 | € 3.067 | € 3.067 | € 6.093 | € 3.169 | € 3.169 | € 6.338 | € 3.273 | € 3.273 | € 6.546 |
| Stichtse Vecht | € 1.005 | € 0 | € 1.005 | € 1.095 | € 0 | € 1.095 | € 1.121 | € 1.121 | € 2.242 | € 1.160 | € 1.160 | € 2.402 | € 1.199 | € 1.199 | € 2.601 | € 1.238 | € 1.238 | € 2.776 |
| Jaarlijkse bijdrage | | | € 15.773 | | | € 17.115 | | | € 17.499 | | | € 18.086 | | | € 18.656 | | | € 19.244 |

2.4 Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting

In de tabel staan de uitgangspunten die BghU hanteerde bij het opstellen van de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027. Deze zijn gelijk aan de uitgangspunten zoals het bestuur die vaststelde bij de Kadernota 2024-2027.

| Uitgangspunt | Uitwerking |
|--|---|
| Raming personeelslasten | |
| De loonsom 2024-2027 wordt geïndexeerd conform vastgestelde indexeringen in de kadernota (2024: +4%, 2025 e.v. conform CPB-index). Formatie wordt begroot op basis van formatieplaatsen (129 FTE, plus € 187.200 vrij inhuur budget) en het max van de schaal. Bezettingvoordelen in de formatie mogen door het management ingezet worden om in te huren. | Zie de toelichting onder 2.2, toelichting staat van baten en lasten. |
| Raming materiële lasten | |
| Totale materiële lasten indexeert BghU conform de vastgestelde Kadernota op basis van een verwachte inflatiecorrectie door leveranciers. Voor 2024 is het uitgangspunt +4%, voor de jaren daarna wordt de CPB-index conform Kadernota gehanteerd. | Jaarlijkse stijging van de totaal beschikbare som voor materiële lasten. |
| Raming investeringen | |
| <p>Investeringsvoorstellen worden apart geraamd en via een apart investeringsvoorstel besloten. Raming van de verwachte kapitaallasten vindt plaats op basis van de vastgestelde afschrijvingstermijnen zoals genoemd in de nota Investeringsbeleid 2022</p> <p>Van die termijnen kan BghU afwijken bij het daadwerkelijk vaststellen van het investeringsvoorstel door middel van een separaat besluit.</p> | Vooralsnog zijn voor de periode 2023 tot en met 2026 geen grote investeringen voorzien. Mocht dit wel het geval zijn, dan wordt het investeringsbeleid gevolgd. |
| Raming onvoorzien | |
| Gezien het verloop uit voorgaande jaren en de opgebouwde reserves is de raming onvoorzien niet meer nodig. | |
| Financiering | |
| Alleen voor investeringen kan BghU eventueel een langlopende lening aantrekken. Hiervoor is een bestuursbesluit vereist. | Vooralsnog zijn voor de periode 2024 tot en met 2027 geen grote investeringen voorzien. Mocht dit wel het geval zijn, dan wordt het investeringsbeleid gevolgd. |
| Belastingen | |
| Materiële lasten worden exclusief compensabele BTW-geraamd en inclusief de niet-compensabele BTW van het Waterschap. | Jaarlijks wordt de compensabele BTW van de gemeenten doorgeschoven naar de gemeenten. |
| Belastingen | |
| BghU voert geen dienstverlening uit die onder de VPB-plicht valt. | Niet van toepassing |
| Formatie & personeel | |
| Loonsomsturing op basis van de vastgestelde begroting | BghU werkt met een vaste formatie (circa 129 FTE) en een flexibele schil inhuur. Binnen deze twee categorieën kan geschoven worden, maar de vastgestelde loonsom kan niet overschreden worden zonder (interne) begrotingswijziging. |

Onderstaande tabel beschrijft de geldende kaders die van toepassing zijn op het opstellen van de begroting.

| Kader | Oorsprong |
|--|---|
| Structureel evenwicht | |
| Structurele baten dekken de structurele lasten. BghU mag onder de streep geen tekort hebben. | BBV |
| Reëel beeld | |
| De begroting bevat een reëel beeld van de verwachte materiele lasten, bijvoorbeeld op basis van lopende contracten en verwachte kapitaallasten. | BBV |
| Kostenverdeling | |
| De werklust is leidend in de verdeling van de kosten onder de deelnemers van de BghU. | Bijdrageverordening op basis van artikel 40 GR |
| Basispakket & pluspakket | |
| <p>Taken binnen het basispakket worden uitgevoerd voor algemene rekening en als zodanig verdeeld.</p> <p>Het pluspakket is op basis van integrale kostprijs. Bij de bepaling van de uurtarieven voor inzet van medewerkers, worden de landelijke DAR-tarieven gehanteerd.</p> | Uitvoeringsprotocol |
| Risicomanagement | |
| <p>De begroting bevat een aparte paragraaf conform BBV waarin het risicobeeld van de BghU staat.</p> <p>Dit risicobeeld vertaalt BghU in een benodigde weerstandscapaciteit.</p> <p>Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt als ratio ten opzichte van de benodigde weerstandscapaciteit, waarbij geldt dat het uitgangspunt is dat de ratio groter of gelijk aan 1 moet zijn.</p> | BBV/ Nota Weerstandvermogen en Risicomanagement |

2.5 Reserves

Onderstaand worden de reserves toegelicht.

Algemene reserve

De algemene reserve maakt deel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit en is de uiterste buffer voor het opvangen van de financiële gevolgen van optredende risico's. De noodzakelijke hoogte van de algemene reserve wordt jaarlijks bepaald op basis van de geactualiseerde risicoberekening. Voor een uitgebreide toelichting hierop wordt verwezen naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement.

Verloop algemene reserve vanaf 2018

| Jaar | Beginbalans | Dotatie | Onttrekking | Saldo |
|------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| 2018 | € 381.250 | € - | € 34.839 | € 346.411 |
| 2019 | € 346.411 | € - | € - | € 346.411 |
| 2020 | € 346.411 | € 91.459 | € - | € 437.870 |
| 2021 | € 437.870 | € - | € 332.000 | € 105.870 |
| 2022 | € 105.870 | € 275.000 | € - | € 380.870 |
| 2023 | € 380.870 | € - | € - | € 380.870 |
| 2024 | € 380.870 | € - | € - | € 380.870 |

Resultaat 2022 voor bestemming

| Jaar | Beginbalans | Dotatie | Onttrekking | Saldo |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 2023 | € - | € 1.405.949 | € - | € 1.405.949 |
| 2024 | € 1.405.949 | € - | € - | € 1.405.949 |

Bij de Jaarstukken 2022 is het voorstel gedaan over de bestemming van het resultaat 2022. Dit voorstel is nog niet verwerkt.

Bestemmingsreserves

Verloop bestemmingsreserve ICT

| Jaar | Beginbalans | Dotatie | Onttrekking | Saldo |
|------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 2020 | € - | € 100.000 | € 50.000 | € 50.000 |
| 2021 | € 50.000 | € 1.271.870 | € 326.470 | € 995.401 |
| 2022 | € 995.401 | € - | € - | € 995.401 |
| 2023 | € 995.401 | € - | € - | € 995.401 |
| 2024 | € 995.401 | € - | € - | € 995.401 |

Bij de Jaarstukken 2022 is het voorstel gedaan deze reserve te laten vrijvallen en via de deelnemersbijdrage 2023 te verrekenen.

2.6 Voorzieningen

Onderstaand worden de voorzieningen toegelicht.

Overzicht Voorzieningen

| Jaar | Saldo 2023 | Dotatie 2024 | Onttrekking 2024 | Saldo 2024 |
|--|------------------|-----------------|---------------------|------------------|
| Risicovoorziening | | | | |
| Proceskostenvergoeding | € 161.716 | € - | € - | € 161.716 |
| Voorziening uit hoofde van verplichtingen | | | | |
| Verlofsparen | € 56.228 | € - | € - | € 56.228 |
| Bovenwettelijk verlof | € 118.210 | € - | € - | € 118.210 |
| Totaal Voorzieningen | € 336.154 | € - | € - | € 336.154 |

Risicovoorziening

Proceskostenvergoeding

BghU kent een regelmatig patroon voor het verwerken van WOZ-bezwaren, waarbij een gemiddeld percentage van deze bezwaren ook leidt tot een proceskostenvergoeding. Aan het eind van het jaar is over het algemeen 3% van de totale bezwaarlast nog open. Dit betreft met name bezwaren die aan het eind van het jaar zijn binnengekomen. De eventuele proceskosten die daarbij horen, volgen in het jaar daaropvolgend.

Eind 2022 stond echter nog ongeveer 20% van de totale werklast open, mede als gevolg de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie. Dit is een dermate hoge afwijking ten opzichte van de normale situatie, dat het nodig is om een voorziening te treffen voor de vergoeding van de proceskosten die in 2022 volgen. De voorziening voor de ultimo 2022 nog onderhanden zijnde bezwaren en beroepen bedraagt €161.716.

Voorziening uit hoofde van verplichtingen

Voorziening verlofsparen

In de CAO is bepaald dat het vanaf 2022 mogelijk is om verlof te sparen. De hoeveelheid verlofuren loopt hierdoor behoorlijk op. Op deze wijze bouwt de medewerker een recht op die in een keer opgenomen kan worden. De BBV stelt dat hiervoor een voorziening moet worden opgenomen om op termijn eventuele problemen in de formatie op te kunnen vangen die door de afwezigheid van deze medewerker ontstaat. Tevens stelt de BBV dat vanuit het surplus van bovenwettelijk verlof een voorziening moet worden gecreëerd. Op basis van de verlofstanden per 31 december 2022 is een toerekening voor deze voorziening gemaakt. Hoe deze voorzieningen zich in de toekomst verder gaan ontwikkelen is momenteel niet bekend. Om die reden worden er geen dotaties en/of onttrekkingen begroot voor 2024.

2.7 Geprognosticeerde Balans

Balanspositie per 2022 en meerjarenprognose

| Balans na resultaatbestemming 2021, voor resultaatbestemming 2022 | | | | | | | | | |
|---|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | Prognose 2023 | Prognose 2024 | Prognose 2025 | Prognose 2026 | Prognose 2027 | |
| VASTE ACTIVA | | | | | | | | | |
| Materiële Vaste Activa | € 312.132 | € 1 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| VLOTTENDE ACTIVA | | | | | | | | | |
| Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar | € 4.062.000 | € 6.491.710 | € 5.628.845 | € 5.600.000 | € 5.600.000 | € 5.600.000 | € 5.600.000 | € 5.600.000 | € 5.600.000 |
| Overlopende activa | € 826.538 | € 93.808 | € 190.131 | € 200.000 | € 200.000 | € 200.000 | € 200.000 | € 200.000 | € 200.000 |
| Liquide middelen | € 304.728 | € 251.158 | € 65.751 | € 65.000 | € 65.000 | € 65.000 | € 65.000 | € 65.000 | € 65.000 |
| | Activa | € 5.505.399 | € 6.836.677 | € 5.884.727 | € 5.865.000 | € 5.865.000 | € 5.865.000 | € 5.865.000 | € 5.865.000 |
| EIGEN VERMOGEN | | | | | | | | | |
| Algemene reserve | € 105.870 | € 105.870 | € 380.870 | € 480.870 | € 380.870 | € 380.870 | € 380.870 | € 380.870 | € 380.870 |
| Bestemmingsreserve | € 1.321.870 | € 995.401 | € 995.401 | € 780.023 | € - | € - | € - | € - | € - |
| Te bestemmen resultaat | | € 438.135 | € 1.405.949 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| VREEMD VERMOGEN | | | | | | | | | |
| Voorziening | € 259.350 | € 201.976 | € 336.154 | € 336.154 | € 236.154 | € 121.154 | € 121.154 | € 121.154 | € 121.154 |
| VASTE PASSIVA | | | | | | | | | |
| Vaste schulden met rentetypische looptijd | | | | | | | | | |
| Onderhandse leningen van binnenlandse bank | | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| VLOTTENDE PASSIVA | | | | | | | | | |
| Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd | € 3.818.309 | € 5.095.295 | € 2.766.354 | € 4.267.954 | € 5.247.977 | € 5.362.977 | € 5.362.977 | € 5.362.977 | € 5.362.977 |
| | Passiva | € 5.505.399 | € 6.836.677 | € 5.884.727 | € 5.865.000 | € 5.865.000 | € 5.865.000 | € 5.865.000 | € 5.865.000 |

Bovenstaande tabel maakt inzichtelijk dat door het overgaan naar een SaaS-tenzij principe er niet meer in activa geïnvesteerd wordt. Dat betekent ook dat de liquiditeitspositie gelijk blijft. Materiële vaste activa heeft BghU vanaf 2022 niet meer. Voor de vlottende activa geldt dat de uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar bestaan uit middelen die per eindejaar in de schatkist staan (over het algemeen de middelen die nog aan deelnemers moeten worden afgedragen) en het saldo liquide middelen. Dat is niet exact te voorspellen en daarom is een aanname gemaakt dat deze ongeveer waarden gelijk blijven. Hetzelfde geldt voor de overlopende activa.

Aan de passivazijde van de balans is het eigen vermogen bij de huidige stand van zaken bevroren. De netto vlottende schulden worden bevroren in de prognose: deze zijn sterk gekoppeld aan de uit te betalen bedragen aan deelnemers. V.w.b. de voorziening: deze is samengesteld uit enerzijds de risicovoorziening proceskosten en anderzijds de voorziening van het spaarverlof. Op termijn zal de risicovoorziening proceskosten worden afgebouwd en blijft de voorziening spaarverlof (naar laatst gemeten maatstaven in stand).

2.8 EMU-Saldo

| Omschrijving | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------|----------|----------|
| 1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c) | 0 | 0 | 0 |
| 2. Mutatie (im)materiële vaste activa (1) | 0 | 0 | 0 |
| 3. Mutatie voorzieningen (2) | 0 | 0 | 0 |
| 4. Mutatie voorraden | 0 | 0 | 0 |
| 5. Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verkoop (im)materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 |
| Berekend EMU saldo | 0 | 0 | 0 |

Berekening EMU-saldo = post 1 - 2 + 3 - 4 - 5

Toelichtingen:

Investeringsuitgaven minus afschrijvingen minus bijdragen van derden plus inkomsten uit desinvesteringen.
Dotaties aan voorzieningen minus onttrekkingen aan voorzieningen.

Vaststellingsbesluit

Besluit:

1. Kennis te nemen van de zienswijzen van de deelnemers op de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027;
2. De begroting BghU 2024, inclusief meerjarenperspectief 2025 - 2027 vast te stellen;
3. Kennis te nemen van het Meerjarenperspectief BghU 2025-2027.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur BghU van 28 juni 2023, te Utrecht.

Het Bestuur van BghU,

de voorzitter

de directeur,

J.C.H. Haan

M. Vrisou van Eck

Bijlage A – Bijdrage verordening art. 40 GR

In artikel 40 van de Gemeenschappelijke Regeling is bepaald dat het Bestuur een bijdrage-verordening vaststelt met daarin de methode en richtlijnen voor de kostenverdeelsleutel. De uitgangspunten zoals vermeld in deze verordening zijn gehanteerd bij het opstellen van de jaarlijkse deelnemersbijdragen. Eventuele aanbevelingen vanuit de evaluatie van de kostenverdeelsleutel zijn in deze verordening nog niet verwerkt.

- a. Uitgangspunt is het gezamenlijk te realiseren maatschappelijk voordeel en de in dat kader benodigde solidariteit.
- b. Er wordt onderscheid gemaakt tussen een basispakket en een pluspakket.
- c. Het basispakket wordt door alle deelnemers afgenomen, uitgezonderd het onderdeel waardering voor de OZB, dat niet door Hoogheemraadschap wordt afgenomen. Het Hoogheemraadschap deelt via opdrachten aan het ministerie van BZK indirect mee in de kosten voor waarden.
- d. De kosten voor het basispakket worden verdeeld volgens een verdeelsleutel die zowel voldoet aan de voorwaarden voor btw-vrijstelling voor de dienstverlening van de BghU aan haar deelnemers, als aan de voorwaarden voor het doorschuiven van de inkoop-btw aan gemeenten. Deze laatste voor zover het gaat om diensten die gemeenten afnemen in hun rol als overheid. Een en ander betekent dat de kosten van het basispakket verdeeld worden op basis van een vaste verdeelsleutel en uitdrukkelijk niet op basis van tarieven.
- e. De vaste verdeelsleutel is zowel van toepassing op de bepaling van de deelnemersbijdrage begrotingsbasis als op de verrekening van het rekeningresultaat. Daarbij geldt dat verschillen tussen begroting en rekening in eerste instantie worden verevend met behulp van de algemene reserve. Dit betekent dat een eventueel negatief rekeningresultaat automatisch resulteert in een taakstelling voor de BghU en dat een positief rekeningresultaat de buffer creëert die nodig is om bijvoorbeeld de financiële effecten van afwijkende volumeontwikkelingen te kunnen dempen en/of om de aansluiting van nieuwe toetreders c.q. aanvullende voorzieningen op grond van ontwikkelingen in wet- en regelgeving te kunnen bekostigen.
- f. De kostenverdeelsleutel is gebaseerd op het principe van “de gebruiker betaalt”, met inachtneming van de bestuurlijke afspraken die in het kader van de toetreding gemaakt zijn. Dit betekent dat de omvang van de werklast van de deelnemers uitgangspunt is voor het verdelen van de kosten en dat de kosten van de werklast worden geraamd op bedrijfseconomisch algemeen aanvaarde gronden.
- g. De raming van de werklast, de kosten van de werklast en de daaruit af te leiden kostenverdeelsleutel zullen - met in achtneming van de gemaakte bestuurlijke afspraken - in het perspectief van het principe “de gebruiker betaalt” periodiek worden herijkt naar aanleiding van de gerealiseerde werklast zoals deze blijkt uit de meest recente vastgestelde jaarrekening.
- h. Binnen het basispakket wordt onderscheid gemaakt naar de volgende werklastbepalende factoren:
 - het aantal WOZ-objecten voor de verdeling van de kosten van het WOZ-proces;
 - het aantal aanslagregels voor de verdeling van de kosten van het proces gegevensbeheer en heffen;
 - het aantal vorderingen voor de verdeling van de kosten van het daadwerkelijk innen van de belastingen, waaronder begrepen de handelingskosten m.b.t. kwijtschelding;
 - het aantal inwoners voor de verdeling van de kosten van het klantcontact (afhandelen web-formulieren, e-mails, telefoontjes, brieven, baliebezoeken, etc.);
 - het aantal bezwaren en beroepen voor de verdeling van de kosten van bezwaar en beroep.
- i. Het pluspakket bestaat voorsnog uit de onderdelen parkeren, leges en BAG. De kosten die met het pluspakket samenhangen worden direct toegerekend aan de betreffende deelnemer, en vallen buiten de kosten die door middel van de kostenverdeelsleutel aan de deelnemers worden toegerekend.